

Entitatea de Audit
«INVEST AUDIT» S.R.L.



**RAPORT SUPLIMENTAR CĂTRE COMITETUL DE AUDIT ÎNTOCMIT ÎN
CONFORMITATE CU ART. 46 DIN LEGEA NR. 271 DIN 15-12-2017 PRIVIND
AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE**

*Comitetul de audit „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A.
Consiliul „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A.*

CUPRINS

I.	Sumar executiv	3
II.	Declarația privind respectarea cerinței de independență	4
III.	Echipa de audit	4
IV.	Descrierea procedurilor de fond utilizate	4
V.	Materialitatea	5
VI.	Alte informații	6
VII.	Opinia de audit	7
VIII.	Scrisoarea către management și cei însărcinați cu governanța	9

I. SUMAR EXECUTIV

Am fost desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 28 iunie 2024 să audităm situațiile financiare individuale ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A. pentru anul încheiat la 2024.

Scopul auditului nostru a fost acela de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare individuale ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A. și de a include constatările relevante privind controalele interne pentru a ne asigura că situațiile financiare individuale nu conțin denaturări semnificative.

Auditul nostru nu a fost conceput pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controalelor interne sau pentru a identifica orice deficiențe semnificative care ar putea exista. Prin urmare, în cazuri obișnuite, auditul nu va identifica toate aspectele care ar putea să vă preocupe și, prin urmare, nu este necesar să se concluzioneze că nu există astfel de aspecte.

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare individuale care să nu conțină denaturări semnificative, fie că acestea sunt cauzate de fraudă sau eroare.

La întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă de evaluarea capacității Societății de a continua activitatea, de prezentarea, dacă este cazul, a problemelor legate de continuitatea activității și de utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze astfel. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Acest raport suplimentar a fost întocmit numai pentru informarea dumneavoastră și nu este destinat niciunui alt scop. Din acest motiv, nu ne asumăm nicio răspundere față de nicio terță parte care utilizează acest raport suplimentar.

În legătură cu finalizarea activității noastre de audit și ca parte a dialogului nostru cu Comitetul de audit, următorul raport sintetizează rezultatul principalelor proceduri de audit și domeniile critice și aprecierile care au influențat activitatea noastră.

Am dori să menționăm, că Societatea a furnizat toate informațiile necesare și documentele justificative solicitate în timpul misiunii noastre.

Următorul raport are doar un scop explicativ și nu trebuie să fie utilizat pentru luarea unor decizii de gestionare sau de investiții.

30 aprilie 2025

II. DECLARAȚIA PRIVIND RESPECTAREA CERINȚEI DE INDEPENDENȚĂ

Independența personalului în cadrul misiunii de audit sau de revizuire este impusă atât de codul etic cât și de Legea nr.271 din 15.12.2017 „privind auditul situațiilor financiare”.

Confirmăm că „Invest Audit,, S.R.L., precum și personalul angajat, care au efectuat auditul situațiilor financiare individuale sunt independenți de „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A.

Confirmăm că „Invest Audit,, S.R.L. a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale, independența entității de audit nu a fost afectată de nici un conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică „Invest Audit,, S.R.L. auditorii și angajații acesteia.

În urma procedurilor de control al calității cu referință la cerințele de independență implementate în cadrul Societății noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nu au fost acceptate onorarii contingente, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului situațiilor financiare individuale ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

Independența este asigurată cu respectarea prevederilor Codului etic, astfel confirmăm că independența a fost menținută atât:

- a) pe perioada misiunii, cât și
- b) pe perioada acoperită de situațiile financiare individuale auditate.

III. ECHIPA DE AUDIT

Auditul situațiilor financiare ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A. pentru anul 2024 a fost efectuat de „Invest Audit,, S.R.L., având următoarea componență:

Responsabil misiune de audit, semnatar al contractului este Aliona Mantaluța, administratoare a „Invest Audit,, S.R.L., înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1903036, auditor licențiat pentru auditul general AG nr.000163.

Membrul al echipei de audit, Aliona Mantaluța, auditor licențiat pentru auditul general AG nr.000163.

Membrul al echipei de audit, Ion Nogailic, auditor licențiat pentru auditul general AG nr. 000078 din 08.02.2008.

În cadrul acestei misiuni de audit nu a fost implicată altă entitate de audit, în afară de „Invest Audit,, S.R.L. și angajații săi.

IV. DESCRIEREA PROCEDURILOR DE FOND UTILIZATE

Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare individuale în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și mediul în care Societatea activează.

Procedurile de esență includ:

1. proceduri de testare detaliată a operațiunilor, tranzacțiilor și se folosesc pentru evaluarea tranzacțiilor ce au avut loc în cadrul entității și înregistrate în rulajele conturilor. Obiectivele

urmărite prin aceste proceduri de audit au drept scop examinarea documentelor care stau la baza înregistrărilor contabile, asigurând:

- verificarea plenitudinii înregistrărilor evenimentelor petrecute în Societate pe parcursul perioadei auditate, a corectitudinii înregistrării lor în contabilitate, vizînd identificarea valorii elementelor rapoartelor financiare, datorită neînregistrării unor operațiuni sau tranzacții;
 - confirmarea veridicității tranzacțiilor, verificînd desfășurarea acestora în realitate și probarea lor cu documente justificative, pentru depistarea eventualelor tranzacții fictive;
 - verificarea modului de respectare a principiului specializării exercițiilor etc.
2. proceduri de testare detaliată a soldurilor conturilor au ca obiectiv soldurile existente la un moment dat și nu rulajele tranzacțiilor care au determinat aceste solduri (ex: se verifică soldul creanțelor prin confirmare remisă terților, fără a urmări tranzacțiile cu acel client);
3. procedurile analitice sunt folosite pentru analiza informațiilor din situațiile financiare individuale prin prisma relațiilor existente între:
- diferite clase;
 - informații curente și cele precedente;
 - informații curente și cele din bugetele previzionate.

V. MATERIALITATEA

Domeniul de aplicare al auditului nostru a fost determinat pe baza pragului de semnificație. Un audit este planificat pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare individuale sunt lipsite de denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot fi cauzate de fraudă sau eroare. O inexactitate este considerată semnificativă dacă, individual sau în ansamblu, se poate aștepta în mod rezonabil ca aceasta să afecteze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare individuale.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

	Anul curent
Materialitatea	3 575 467 mii MDL
Cum a fost determinat	1% din total active, la 31 decembrie 2024
Raționamentul pentru pragul de semnificație selectat	Am considerat total active ale Societății considerînd interesul utilizatorilor în situațiilor financiare

VI. ALTE INFORMAȚII

Descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea

Pînă la data prezentului raport, avînd în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea.

Deficiențele semnificative identificate

Pînă la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu au fost identificate deficiențe semnificative în situațiile financiare ale entității auditate sau în sistemul de control financiar intern.

Nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației

Avînd în vedere procedurile efectuate, nu au fost identificate probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege, a regulamentelor și a actelor administrative sau a statutului.

Impedimentele apărute în procesul auditului

Nu au fost constatate asemenea cazuri.

Analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare individuale și pentru orice impact al schimbării metodelor

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale sunt evaluate a fi corespunzătoare și sunt prezentate în continuare:

Situațiile financiare	Metode de evaluare ale conducerii	Metodologia de audit
Imobilizări corporale	Cost de achiziție minus amortizarea acumulată și ajustări de depreciere	Testare de fond
Numerar	Valoare nominală	Testare de fond
Creanțe	Valoarea contabilă diminuată cu ajustările din depreciere	Testare de fond
Datorii	Cost amortizat	Testare de fond
Capitaluri proprii	Valoarea nominală	Testare de fond

Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Pînă la data emiterii prezentului raport entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Auditorul nu are cunoștință despre evenimente ulterioare întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2024, care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a entității auditate sau care ar influența continuitatea activității.

VII. OPINIA DE AUDIT

Am auditat situațiile financiare individuale ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord” Societate pe Acțiuni (în continuare „FEE-Nord” SA, iar după caz Societate), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2024, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024, precum și Notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Baza opiniei cu rezerve

La 31 decembrie 2024, Societatea are creanțe comerciale în valoare de 285 948 106 lei, datorii comerciale în valoare de 304 155 898 lei. Nu am primit confirmări de sold de la clienți persoane fizice și partial persoane juridice, și nu am putut să ne convingem prin mijloace alternative cu privire la existența și exhaustivitatea soldurilor respective la 31 decembrie 2024. În consecință, nu am putut stabili, dacă sunt necesare ajustări privind soldul creanțelor comerciale, datoriiilor comerciale în situația poziției financiare la 31 decembrie 2024.

Recunoașterea veniturilor din livrarea energiei prin contorizarea neta de achiziție a energiei electrice în kw au fost injectate în rețea și furnizate la consumatorii final, fără costuri de achiziție a energiei electrice. Conform Standardelor Internaționale de Audit, există un risc implicit în devierea perioadei de facturare și recunoașterii veniturilor și cheltuielilor, și anume, în diferite perioade fiscale, sau modificării rezultatului financiar pentru anul 2024.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 cu modificările ulterioare (în continuare „Legea 271/2017”). Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele internaționale privind independența) (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

Considerăm că, probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezerve.

Alte aspecte

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de Societate și de acționarul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raportare privind alte informații

Alte informații cuprind *Raportul conducerii*, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea Societății este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sînt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare individuale sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA, noi am citit raportul conducerii și raportăm următoarele:

- a) În raportul conducerii, nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobîndite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ în comparație cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății.

VIII. SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT ȘI CEI ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA

Pe parcursul auditului nostru al situațiilor financiare individuale ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024, întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, am identificat unele constatări, care sunt stipulate în Scrisoare către Management și cei Însărcinați cu Guvernanța din 30.04.2025.

Cu respect,

Aliona MANTALUȚA, responsabilă de misiune
Auditor licențiat (Certificat AG nr.000163)
30 aprilie 2025

