



**Raport de activitate
al Comitetului de Audit
al S.A. „CET - Nord”
pentru anul 2025**

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

Comitetul de Audit al S.A. „CET-Nord” a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr. 271 din 15.12.2017 *privind auditul situațiilor financiare*, componența acestuia fiind aprobată prin Hotărâre nr. 38/14 a acționarului unic al CET-Nord S.A din 31.07.2025 în următoarea componență:

- Andreșcova Victoria, consultantă principală, Direcția administrarea bunurilor imobile și relații funciare, Agenția Proprietății Publice;
- Lupanciuc Elena, consultantă principală, Direcția monitorizarea activelor statului, Ministerul Finanțelor;
- Ciumac Ludmila, șefă secție, contabilă șefă secția financiar administrativă, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării.

Comitetul de Audit se conduce în activitatea sa de Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Regulamentul Comitetului de Audit, aprobat la Adunarea Generală extraordinară a Acționarilor S.A. „CET-Nord” (Hotărâre nr.38/14 a acționarului unic al CET-Nord S.A. din 31.07.2025).

Atribuțiile principale ale Comitetului de audit sunt prevăzute în art. 45 al Legii 271/2017 și cuprind:

- informarea consiliului entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- monitorizarea procesului de raportare financiară;
- monitorizarea eficienței sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;
- monitorizarea auditului situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
- verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit entității de interes public;

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

- recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizează procedura de selectare a acesteia.

Comitetul de audit declară, că membrii comitetului de audit nu sunt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității, nu au efectuat auditul situațiilor financiare, la entitatea de interes public cel puțin 3 ani până la numirea în calitate de membru al Comitetului de audit și nu efectuează auditul situațiilor financiare, pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de audit.

Veniturile din vânzări au constituit 684 033 561 lei, cu o diminuare de 15 898 071 lei comparativ cu anul 2024, dinamica fiind una negativă.

Componenta principală în totalul veniturilor o constituie venitul din activitatea reglementată de:

- ✓ veniturilor din realizarea energiei termice, constituie 358 533 493 lei;
- ✓ veniturilor din vânzarea energiei electrice, constituie 322 261 344 lei.

Venitul din vânzarea energiei termice în anul 2025 s-a diminuat cu 44 561 025 lei față de anul 2024.

Totodată menționăm că, vânzarea de energie electrică în anul 2025 s-a majorat cu 28 149 573 mii lei față de anul 2024.

Pentru perioada de gestiune societatea a înregistrat pierderi în mărime de 37 041 905 lei.

La data de 05 mai 2025 prin Procesul Verbal al comitetului de audit a fost recomandată entitatea de audit, care ulterior a fost confirmată pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2025 la S.A. „CET-Nord” compania de audit "MOORE STEPHENS KSC" S.R.L, aceasta a propus cea mai avantajoasă ofertă și cele mai bune condiții, cu respectarea strictă a termenelor indicate în ofertă pentru desfășurarea misiunii de audit și includerea prevederilor în clauzele contractuale.

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

Astfel, în urma deciziei Consiliului entității, auditul situațiilor financiare individuale și consolidate pentru anul 2025 a fost efectuat de ”Moore Stephens KSC” SRL.

Conform art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, entitatea de audit a prezentat Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit cu următoarele compartimente:

- a) declarația privind respectarea cerinței de independență;
- b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;
- c) descrierea procedurilor de fond utilizate;
- d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;
- e) 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;
- f) informații privind:
 - erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;
 - nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;
 - impedimentele apărute în procesul auditului;
 - aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
 - alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sânt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;
- g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Urmare a examinării Raportului suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare ale S.A. “CET - Nord” întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025, auditorul și entitatea de audit sânt independenți de entitatea auditată respectând Codul Etic al Profesioniștilor Contabili și Legea privind auditul situațiilor financiare.

De asemenea, se confirmă că toți membrii echipei de audit au fost independenți în sensul normelor de independență, nu au fost identificate circumstanțe care ar amenința sau părea că amenință independența echipei și se va continua aplicarea măsurilor de monitorizare a serviciilor pentru menținerea conformității continue cu cerințele de independență.

Conform art.24 alin.(5) al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, managementul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.

Referitor la procedurile de fond utilizate, auditorul informează că, în realizarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2025, în desfășurarea activităților s-a utilizat abordarea bazată pe proceduri de fond, care conțin proceduri de esență:

- *proceduri de testare detaliată a operațiunilor, tranzacțiilor folosite pentru evaluarea tranzacțiilor ce au avut loc în cadrul Societății și înregistrate în rulajele conturilor;

- * 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;

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

* procedurile analitice, 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.

Totodată, entitatea de audit declară că nu au fost identificate aspecte semnificative privind respectarea de către entitatea auditată a legislației, impedimente apărute în procesul auditului, aspecte discutate verbal sau scris cu conducerea, aspect aferente auditului care sânt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor efectuată de auditor a stabilit că acestea sânt conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Politicile contabile ale entității.

În Raportul suplimentar, de asemenea, se confirmă că entitatea auditată a prezentat toate documentele și explicațiile necesare în procesul efectuării auditului.

Tehnicile de audit utilizate pentru efectuarea auditului financiar au fost:

- **Inspectarea fizică și observația** care constau în examinarea existenței activelor și în verificarea aplicării procedurilor corespunzătoare. Aplicarea acestor tehnici oferă probe de audit relevante doar în ceea ce privește existența activelor.
- **Confirmarea externă** presupune obținerea de informații privind soldurile conturilor bilaterale sau operațiunile desfășurate, direct de la terții cu care entitatea auditată a avut relații contractuale sau alte tranzacții în conformitate cu ISA 505 *Confirmări externe*.
- **Examinarea documentelor primite** implică analiza formei și conținutul documentelor, precum și identificarea structurii operațiunilor efectuate.
- **Verificarea aritmetică** constă în recalcularea anumitor valori pentru a asigura corectitudinea acestora.
- **Procedurile analitice** includ analiza seriilor de timp și abaterilor semnificative,

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

compararea informațiilor din situațiile financiare pentru perioade diferite, dar comparabile, și investigarea fluctuațiilor relevante, în conformitate cu ISA 520 *Proceduri analitice*.

- **Interviurile** (scrise sau verbale) sunt realizate cu personalul de conducere, responsabilii desemnați și alți consilieri din cadrul entității auditate, având scopul de a obține informații relevante pentru audit.
- **Eșantionarea** (statistică sau nestatistică), conform ISA 530, eșantionarea în audit presupune selecția unui eșantion reprezentativ asupra căruia se aplică tehnici de obținere a probelor de audit și extrapolare a rezultatelor

De asemenea, auditorul poate efectua sondaje asupra atribuțiilor, pentru testarea eficacității controalelor interne, sondaje asupra valorilor, pentru verificarea acurateței valorii atribuite unui set de date sau unei mase de tranzacții.

Alte informații constatate în procedura efectuării auditului situațiilor financiare au fost descrise astfel:

- **Erorile semnificative depistate în situațiile financiare individuale și consolidate ale entității.** Erori semnificative în situațiile financiare ale entității nu au fost constatate.
- **Nerespectarea de către entitatea auditată a prevederilor legislației.** Societatea a respectat toate prevederile legislației ce reglementează activitatea acesteia.
- **Impedimente apărute în procesul auditului.** Toate impedimentele apărute în procesul auditului au fost soluționate de conducerea entității.
- **Aspecte aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea.** Analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele din situațiile financiare individuale ale Societății la 31.12.2024, a confirmat că acestea sunt cele prevăzute de IFRS pe care Societatea le-a utilizat conform Politicilor contabile aprobate.

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

- **Constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.** Societatea a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Pe parcursul misiunii de audit au fost **identificate o serie de riscuri**, care sunt descrise după cum urmează:

Riscul	Răspunsul de audit	Procedurile de audit efectuate
Recunoașterea veniturilor	Au fost evaluate politicile și procedurile de recunoaștere a veniturilor ale societății, alinierea practicilor de recunoaștere a veniturilor la standardele contabile, a fost testată integritatea și acuratețea tranzacțiilor privind veniturile și verificată recunoașterea veniturilor la momentele și sumele corespunzătoare.	Teste de control pe venituri. Proceduri analitice pe venituri.
Tranzacții cu părți afiliate	S-au identificat părțile afiliate și tranzacțiile cu acestea, a fost evaluată rațiunea de afaceri și substanța comercială a acestor tranzacții, s-a analizat caracterul adecvat al informațiilor prezentate în situațiile financiare individuale și a stabilit dacă tranzacțiile au fost efectuate în condiții de concurență normală și în condiții de piață.	Analiza tranzacțiilor efectuate de părțile afiliate
Schimbarea controalelor de către conducere	A fost evaluată structura organizatorică, s-a examinat în detaliu înregistrările și ajustările de jurnal, s-au analizat procesele de autorizare și aprobare și au fost efectuate proceduri analitice pentru a identifica modele neobișnuite sau neașteptate care ar putea indica o depășire a controalelor de către conducere.	Teste de control pentru venituri, achiziții, angajări, demisii și calculi salariale, Testare registrul contabil.
Reduceri pentru deprecierea creanțelor comerciale	A fost evaluat caracterul adecvat al metodologiei entității de estimare a reducerilor pentru deprecierea creanțelor comerciale, .În plus, echipa de audit a examinat caracterul adecvat al prezentării informațiilor referitoare la reducerile pentru depreciere în situațiile financiare individuale pentru a asigura conformitatea cu standardele	Ageing Analysis, Validation of Ageing Report, SAP Impairment trade receivables

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025

	contabile relevante.	
Deprecierea imobilizărilor corporale	A fost evaluat dacă există indicii de depreciere pentru imobilizări corporale a căror valoare contabilă este semnificativă, fie individual, fie în ansamblu.	Impairment of PPE
Stocurile cu mișcare lentă	Au fost evaluate politicile și procedurile Societății pentru identificarea și evaluarea stocurilor cu mișcare lentă, s-a testat acuratețea metodelor de evaluare a stocurilor utilizate, caracterul adecvat al oricărei reduceri de valoare sau depreciere și s-a examinat prezentarea în situațiile financiare individuale a politicilor de evaluare a stocurilor și a valorii contabile a stocurilor cu mișcare lentă.	Slow-moving analysis
Respectarea clauzelor și a condițiilor de rambursare a împrumuturilor	A fost evaluat aspectul privind respectarea de către societate a clauzelor și a condițiilor de rambursare a împrumuturilor prin examinarea termenilor și condițiilor contractelor de împrumut în vigoare, prin evaluarea proceselor de monitorizare și de raportare ale conducerii în ceea ce privește respectarea clauzelor și prin efectuarea de teste de fond pentru a verifica acuratețea calculelor privind clauzele.	Borrowings Compliance

În conformitate cu atribuțiile prevăzute la art. 45 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Comitetul de audit a examinat informațiile prezentate privind sistemul de control intern și managementul riscurilor din cadrul S.A. „CET-Nord”, inclusiv riscurile identificate în cadrul misiunii de audit extern. În acest context, constatăm necesitatea monitorizării continue a riscurilor aferente creanțelor, activelor

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025 corporale și obligațiilor contractuale, precum și implementării măsurilor corespunzătoare de diminuare și gestionare a acestora.

CONCLUZII

În baza raportului auditorului independent și a raportului suplimentar prezentat Comitetului de audit, situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu IFRS, auditorul exprimând o opinie cu rezerve asupra aspectelor descrise în raportul de audit. În raportul de audit este exprimată o opinie cu rezerve privind măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, fiind prezentată și fundamentarea care a stat la baza emiterii acestei opinii.

În acest sens, auditorii au expus o opinie cu rezerve asupra următoarelor aspecte:

1. Evaluarea imobilizărilor corporale;
2. Evidențierea unor aspecte privind veniturile din contracte cu clienții;
3. Evidențierea unor aspecte privind devierile tarifare.

Deficiențele constatate în procesul de audit al situațiilor financiare trebuie să fie examinate de conducerea entității și integrate în procesul decizional, în vederea remedierii, reducerii sau eliminării acestora. În acest sens, se impune elaborarea și implementarea unor măsuri specifice, măsurabile și verificabile, a căror aplicare și eficacitate să fie monitorizate în mod continuu.

Conducătorul entității, responsabil pentru ținerea contabilității și raportarea financiară, urmează să coordoneze activitatea în acest domeniu în așa măsură, încât să asigure întocmirea situațiilor financiare cu claritate, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine

Raportul de activitate al Comitetului de audit al S.A. „CET-Nord” pentru anul 2025 fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.

Se constată că entitatea de audit a respectat prevederile privind conținutul Raportului suplimentar adresat Comitetului de audit și a prezentat toate informațiile necesare.

Comitetul de audit recomandă:

- respectarea termenelor de întocmire a situațiilor financiare și prezentarea acestora organelor abilitate;
- plasarea situațiilor financiare, raportul conducerii, raportul auditorului și publicarea pe pagina web a entității în vederea respectării cerințelor legislației în vigoare;
- supravegherea și analiza periodică a performanței sistemului de control intern, cu adoptarea măsurilor de optimizare necesare pentru menținerea conformității cu cadrul normative;
- punerea în aplicare a recomandărilor expuse de către entitatea de audit înaintate prin Raportul de audit independent.

Semnăturile membrilor comitetului de audit:

Andreșcova Victoria

Lupanciuc Elena

Ciumac Ludmila

