INVEST AUDIT S.R.L.
SOCIETATEA DE AUDIT

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarul: ***„Furnizarea Energiei Electrice Nord" S.A.***
str. Strîi, 17 A, Bălți,
MD-3129, Republica Moldova

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale „Furnizarea Energiei Electrice Nord" S.A. Societate pe Acțiuni (în continuare *„FEE-Nord" SA, iar după caz Societate),* care cuprind s*ituația 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.

Situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

Total capital propriu/Active nete:	22 916 203 lei
Pierdere netă al perioadei de gestiune:	(292 518 488) lei

2. 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

3. 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, datoriilor comerciale în situația poziției financiare la 31 decembrie 2024.

4. 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 in devierea perioadei de facturare și recunoașterii veniturilor și cheltuielilor, și anume, în diferite perioade fiscale, sau modificării rezultatului financiar pentru anul 2024.

5. 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

6. 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

7. 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.

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

9. 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.

10. Pe lîngă 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.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare individuale

11. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

12. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizînd principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze societatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

13. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale ca întreg sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu garantează faptul că un audit efectuat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci cînd ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza în mod rezonabil că acestea vor influiența, individual sau colectiv, deciziile economice luate de utilizatori pe baza acestor situații financiare individuale.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

a. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate, care să asigure o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decît a uneia cauzate de eroare, dat fiind faptul că frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.

b. Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a elabora proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.

c. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.

d. Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care

concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pînă la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității Societății.

e. Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale la nivel general, inclusiv al prezentărilor informațiilor, precum și măsura în care situațiile financiare individuale oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor respective.

16. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanța despre, printre altele, aria de aplicare planificată și plasarea în timp ale auditului, precum și despre constatările importante ale auditului, inclusiv despre orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o identificăm pe parcursul auditului.

17. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație care arată că ne-am conformat cerințelor etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența precum și, după caz, acțiunile întreprinse pentru eliminarea amenințărilor, sau măsurile de protecție aplicate.

18. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanța cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit și Consiliului Societății, pe care l-am emis în data de 30 aprilie 2025. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societatea auditată.

- Nu am prestat concomitent cu efectuarea auditul situațiilor financiare individuale pentru Societate, servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271/2017.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Aliona MANTALUȚA, auditor certificat.

În numele,

Entitatea de Audit „Invest Audit"S.R.L.
Înregistrata în Registrul al Entităților de Audit cu nr.1903036

Aliona MANTALUȚA
Auditor licențiat pentru auditul general
Certificat seria AG nr. 000163 din 08.02.2008

Digitally signed by Mantaluța Aliona
Date: 2025.04.30 16:26:53 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ

30 aprilie 2025

Entitatea de Audit „Invest Audit"S.R.L. c\f 1014600020811
mun.Chisinau, str.Codrilor 8/5-74
email:mantaluta.aliona@gmail.com
Tel: 069235468