



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord”

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIE CU REZERVE

[1] Am auditat Situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” (denumită în continuare „Entitate”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2017, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Anexele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată (de la 01.01.2017 până la 31.12.2017), precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, Situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017 oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la situația financiară la 31 decembrie 2017 și la performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013.

BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

[3] Luând în considerare că Situațiile financiare ale entității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2016 nu au fost auditate de către noi, noi nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate cu privire la soldurile inițiale, noi nu ne-am putut convinge de corectitudinea soldurilor de deschidere. Orice ajustări care ar fi fost necesare pentru soldurile de deschidere ar afecta Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2016.

[4] În conformitate cu Hotărârea ANRE 201/2016 din 15 iulie 2016, entitatea este intitulată să primească devieri tarifare aferente anilor 2015-2016 în sumă de bază de 60 911 mii lei. În conformitate cu aceeași hotărâre, entitatea va recupera devierile tarifare timp de 4 ani, pe parcursul perioadei 2017 - 2020, prin includerea în tariful anului a unui supliment tarifar egal cu o tranșă lunară de 1 269 mii lei și o dobândă lunară la sold de 7,66% anual. Pe parcursul anului 2017, entitatea a recuperat devieri tarifare în sumă de 19 359 mii lei, inclusiv dobânda la soldul devierilor tarifare în sumă de 4 131 mii lei. Am observat că la 31 decembrie 2017, entitatea nu a înregistrat creanța și veniturile aferente devierilor tarifare ce urmează a fi recuperate pe parcursul următorilor 3 ani, astfel conturile de creanțe pe termen lung și creanțe pe termen scurt au fost subevaluate cu 30 455 mii lei și respectiv 15 228 mii lei. Totodată ținem să menționăm că suplimentul tarifar recuperat în anul 2017, care include și dobânda la suma de bază, a fost înregistrat integral ca și venituri din vânzarea mărfurilor, ca rezultat veniturile din dobânzi sunt subevaluate, iar veniturile din vânzări sunt supraevaluate cu 4 131 mii lei.

[5] Pe parcursul auditului am observat că entitatea a externalizat serviciile de citire a datelor contoarelor instalate la clienți către companiile RED Nord SA și RED Nord Vest SA. Ca rezultat conducerea entității auditate nu controlează procesul de colectare a datelor, iar acest proces are un impact direct asupra situațiilor financiare. Citirea întârziată sau eronată a indicilor de pe contoarele instalate la clienți cu o zi ar putea duce la denaturarea semnificativă a înregistrărilor contabile privind energia electrică furnizată cu cca 4 500 mii lei. Noi nu am obținut evidența de audit suficientă și adecvată că indicațiile contoarelor la clienți sunt citite în ultima zi a perioadei de raportare, i.e. 31 decembrie 2017 și prin urmare nu am obținut evidența de audit suficientă și adecvată că veniturile aferente anului încheiat la 31 decembrie 2017 sunt complete.



[6] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[7] Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității.

[8] La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, prezentând, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Entitatea, fie să înceteze activitatea Entității, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[9] Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[10] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor Situații financiare.

[11] Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, planificăm și executăm procedurile de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea planificării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității.
- Formăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raportul. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al Situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

[12] Comunicăm celor însărcinați cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[13] De asemenea, furnizăm celor însărcinați cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele 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 afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE SAU DE REGLEMENTARE

[14] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 al Hotărârii de Guvern Nr. 875 din 22.12.2015, Entitatea a elaborat informația privind analiza activității economico-financiare pentru perioada 2017 cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reies din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

[15] În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

ALTE ASPECTE

[16] Acest raport al auditorului este întocmit și destinat exclusiv acționarilor Societății pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Director general al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.

DOLGHI Cristina



Doctor în economie, Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000029 de la 08 februarie 2008)

Data întocmirii raportului de audit 08 mai 2018

Adresa juridică a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:

MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4

Licența pentru dreptul de a efectua activitatea de audit:

Camera de Licențiere a Republicii Moldova, Licența Seria A MMII nr. 055400 din 09 iulie 2008

Certificatul privind înregistrarea de stat a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:

Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008

