

SOCIETATEA DE AUDIT

"CONSULTING – MODERN" SRL

c/f 1009600041917

mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 a, of. (ap.) 5,
tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127
licența seria **AMMII nr. 042258** din 15.02.2010

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**privind exercițiul economico-financiar ale
SA „FEE NORD” pentru
perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2022**

Beneficiar:

**SA „FEE NORD”
Republica Moldova**

Chișinău - 2023

1.0. Informații generale.

1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit.

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	B.C. "Mobiasbanca-Groupe Societe Generale" S.A.
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
BIC	MOBBMD22
LICENȚA DE ACTIVITATE	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020, Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr.1902008 din 05.03.2020
Conducătorul companiei	Miron Galina

1.2. Prestarea serviciului de constatare privind conformarea situațiilor economico-financiare ale Societatea pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” pentru perioada 01.01 - 31.12.2022 unde a participat următoarea componență:

1.	Miron Galina	Auditor, audit-general
2.	Șerbatiuc Valentin	Auditor, audit-general
3.	Jivalcovschi Igor	Auditor, audit-general
4.	Miron Igor	Contabil, inginer ITI
5.	Inna Gherasimov	Contabil-practician
6.	Marcenco Elena	Auditor-control calitatea misiunii de audit

1.3. Informații generale cu privire la entitatea auditată

Denumirea întreprinderii	Societatea pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord”
Adresa juridică	MD-3100, str.Strîi 17/a, mun.Bălți, Republica Moldova
Cod fiscal	1015602003305
Asociat	APP, cu cota de participare -100 %
Cont bancar	BC "MOLDINDCONBANK"SA fil.Bălți
Administrator	Petelca Oleg
Contabil-șef	Grăjdianu Viorel

Metodologia de audit

SA „CONSULTING- MODERN” SRL a exercitat servicii de audit privind conformitatea situațiilor financiare pentru exercițiul economico-financiar a SA „FEE Nord” pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2022 și verificarea cheltuielilor pentru implementarea activității societății, c/f 1015602003305 înregistrată la Agenția Serviciilor Publice.

Studiind și analizând actele prezentate spre verificare în perioada misiunii de audit, s-a constatat că: evidența contabilă este ținută corect în programul de Contabilitate 1-C specializat, cu întocmirea registrelor contabile, înregistrarea indicatorilor principali ale exercițiului economico-financiar sporți, și ținerea sistematică a extraselor bancare ce se deservește prin sistemul creditar bancar cu întocmirea actelor de verificare cu furnizorii și beneficiarii de servicii ce se întocmesc la necesitate zilnic. Din datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile ale SA „FEE Nord”, (în continuare-”Societatea”) pentru perioada anului de gestiune încheiată la 31 decembrie 2022 s-a petrecut auditul solicitat, conform contractului nr. 25.01/19.06 -2022 încheiat la data de 19.06.2022. Echipa misiunii de audit a examinat domeniul contabilității, în cadrul efectuării planului de audit. Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre care au fost utilizate în cadrul misiunii de audit conform celor identificate cu un număr impunător de teste și proceduri de audit și caracterul adecvat al informațiilor contabile, precum și controale interne efectuate de specialiștii cu guvernanta ale SA „FEE Nord”.

Misiunea de audit a realizat:

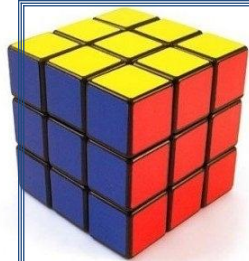
- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare a ”Societății” auditate;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a ”Societății”.

Misiunea de audit a inclus:

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a ”Societății”;
- ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a ”Societății”;
- ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a ”Societății”;
- ❖ evaluarea situațiilor financiare prezentate.

Metodologia de audit a constatat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinarea documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dări de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapuneri, verificări ale calculelor prezentate, etc. Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea în mod aleatoriu. Dar s-a evitat neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea.

Criteriile de audit au stat la baza termenilor de referință utilizați pentru a evalua sau măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit. Conform angajamentelor încheiate între părți, orice indici calculați în cadrul misiunii de audit au fost bazați pe probe de audit acumulate și evaluate. Au fost evaluați și calculați indicatorii economico-financiar principali pentru perioada de gestiune 2022, în comparație cu anul precedent 2021, calculat pragul de semnificație pe capitole din bilanț, precum și acumulate proceduri, exercitate teste și considerăm că, în cadrul misiunii de audit, am obținut probe suficiente și adecvate pentru aprecierea și identificarea riscurilor, dacă existau, însă cu cetitudine ne-am asigurat că nu au fost stabilite. Având în vedere cantitatea mare de documente primare și informații contabile cu scopul de a reduce riscul nedetectării în emiterea opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor și testelor relevante de către echipa de audit în cadrul exercitării misiunii, care au fost determinate pe capitole la începutul inițierii auditului.



SA „CONSULTING-MODERN” SRL
mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. (ap.) 5,
tel/fax 022-241-405; mob. 69169127;
Înregistrat în Registrul Public al entităților
de audit cu nr.1902008 din 05.03.2020

Nr. 08-468/06-23
din 07 iunie 2023

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT a SA „FEE Nord” privind situațiile financiare pentru anul 2022

Către,
Dnul OLEG Petelca
Director general interimar a S.A. „FEE Nord”.

Opinie nemodificată

Echipa de audit a examinat procesul de raportare financiară a S.A. „FEE Nord” (în continuare ”Societatea”), precum și evidența primară în domeniul contabilității petrecută în cadrul misiunii de audit, conform planului de audit determinat. Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre în cadrul exercitării misiunii de audit au fost folosite un număr impunător de teste și proceduri de audit, precum și caracterul adecvat al informațiilor contabile înregistrate și rapoartele primare prezentate de către Conducerea S.A. „FEE Nord”.

În corespundere cu contractul nr. 25.01/19.06 -2022 încheiat la data de 19.06.2022, **Societatea de audit ”Consulting-Modern” SRL**, aduce la cunoștința DVS despre exercitarea misiunii de audit pentru perioada 01.01-31.12.2022, conform contractului nominalizat. Prezentul raport se prezintă exclusiv Conducerii S.A. „FEE Nord” în baza documentelor prezentate ce sunt necesare pentru efectuarea serviciului contractat, noi am exercitat misiunea de audit, unde am constatat corectitudinea soldurilor incluse pentru perioada menționată încheiată la data de 31.12.2022, asupra cărora am convenit cu DVS și care țin de domeniul înregistrărilor contabile, ținerii evidenței contabile în programul 1-C Contabilizare, conform legislației privind activitatea economico-financiară cu referire la indicatorii economico-financiar prezentate de persoanele cu guvernanta din direcția financiar-contabilă și Directorului general interimar **Dlui OLEG Petelca**, conform Statutului și Extrasului, în calitate de Beneficiar pe de o parte și **Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL** în calitate de *Executant*, pe de altă parte, în vederea constatării unor fapte cu caracter economico-financiar din activitatea S.A. „FEE Nord”.

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.A. „FEE Nord” (numită în continuare ”Societatea”) pentru perioada anului 2022 și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2022 din anexele examinate privind:

- ❖ **Bilanțul contabil;**
- ❖ **Situația de profit și pierdere;**
- ❖ **Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii.**

Informațiile prezentate au fost examinate în corelare cu sumarul procedeelelor semnificative descrise în Politicile contabile ale **"Societății"**.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte influențate de aspectele descrise în secțiunea **"Baza pentru opinia noastră"**, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă sub toate aspectele semnificative asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor economice ale **"Societății"**, precum și performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2022, întocmite în conformitate cu **Legea Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/ 2013 (în continuare SNC)**.

În cadrul misiunii de audit petrecute la **S.A. „FEE Nord”**, am constatat în cadrul desfășurării acțiunilor de colectare a probelor de audit la fața locului, examinarea documentelor primare, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dărilor de seamă, precum și prin proceduri de fond, metodologice și analitice, contrapunerii, verificări ale calculelor prezentate, etc.

Principalii indicatori financiari ale S.A. „FEE Nord” pentru anul 2022 sunt:

Tabelul nr. 1

Elemente din Bilanț	Anul 2022, (lei)	Anul 2021, (lei)	Diferență, An. 2022 - An. 2021, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	34 251 187,00	-91 415 826,00	125 667 013,00
Cifra de afaceri	2 844 203 944,00	1 935 294 847,00	908 909 097,00
Total Activ/Total Pasiv	554 487 658,00	245 830 495,00	308 657 163,00
Capital propriu/Active nete	26 828 027,00	-7 423 160,00	34 251 187,00

S.A. „FEE Nord” în anul de gestiune 2022 înregistrează o poziție financiară foarte bună, cu fără atragerea împrumuturi pe termen lung și pe termen scurt, nu sunt înregistrate datorii pe termen lung, doar datorii curente în mărime de **505.415,8 mii lei**, față de perioada anterioară de gestiune **253.201,1 mii lei** sau mai mult cu **252.214,7 mii lei** sau cu **45,9 %**.

S.A. „FEE Nord” a înregistrat datorii curente la finele anului la buget - **7.094,1 mii lei**, datorii privind contribuții asigurări sociale și medicale - **1.068,9 mii lei** și datorii față de personal nesemnificative **52,9 mii lei**, însă lipsa datoriilor față de **proprietari**.

La exercitarea auditării aspectelor calitative ale evidenței contabile și politiciii contabile, ce țin de determinarea sumelor reflectate și dezvăluirea informației, s-au exprimat toate aspectele determinate, pe care trebuie să le raportăm **Consiliului de Administrație și Conducerii S.A. „FEE Nord”**, constatările exprimate au dat posibilitate să formulăm opinia noastră nemodificată.

Structura organizatorică a "Societății" se prezintă Anexa nr. 1 la prezentul raport.

Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea în mod aleatoriu, însă evitând neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea. Criteriile de audit au constituit termenii de referință utilizați pentru a evalua sau măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit. În cazul angajamentelor încheiate între părți, orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului că obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, acumulate proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit, conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente și adecvate. Totodată, ținem să menționăm că, pentru aprecierea și identificarea riscurilor în cadrul misiunii de audit ce s-a efectuat la **"Societate"** împreună cu specialiștii cu guvernanta, va furniza o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente primare, informații contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedetectării și emiterea opiniei auditorului independent, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor, testelor relevante în cadrul exercitării misiunii de audit, ce au fost determinate pe capitole în perioada inițierii misiunii de audit.

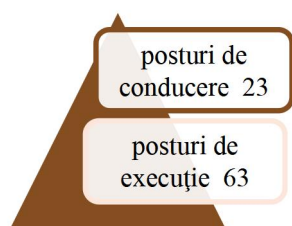
Prezentare generală:

Societatea pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord”(în continuare – **"Societatea"**) este fondată în conformitate cu Legea nr. 1134 din 02.04.1997 "privind societățile pe acțiuni", Legea nr. 124-XVIII din 23.12.2009 "cu privire la energia electrică" (republicată în MO al RM, 2014, nr. 127-133), abrogată la data intrării în vigoare a Legii nr. 107 din 27.05.2016 "cu privire la energia electrică", Hotărârea Guvernului nr. 172 din 15.04.2015 "privind inițierea reorganizării unor societăți pe acțiuni", prin Decizia de înregistrare a persoanelor juridice din 24.07.2015 al Oficiului Teritorial Bălți al Camerei Înregistrării de Stat cu numărul de identificare de stat – 1015602003305 cu sediul: MD-3100, str. Strii 17/a, mun. Bălți, Republica Moldova.

Societatea este înființată în urma reorganizării prin dezmembrare a SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” și SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord-Vest”.

SA „FEE Nord” este fondată din contul patrimoniului SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” și SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord-Vest”.

Conform organigramei, structurile organizatorice ale **S.A. "FEE-Nord"** se prezintă astfel:



Conducerea S.A. "FEE-Nord"

- Consiliul de Administrație - 5 persoane
- Director general - 1 persoană

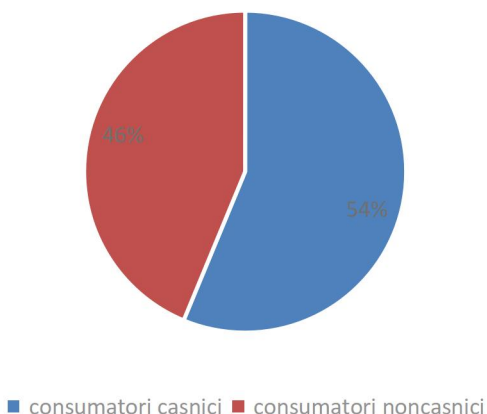
Directorul General al Societății este numit de Consiliul de Administrație. Directorul General conduce activitatea curentă a Societății și o reprezintă în relațiile cu organele statului, precum și cu persoanele fizice sau juridice, pe baza și în limitele contractului de mandat, având următoarele atribuții:

- este responsabil de luarea tuturor măsurilor aferente conducerii S.A. "FEE-Nord", în limitele obiectului de activitate al acesteia și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege și de Consiliul de Administrație;
- asigură buna desfășurare a activităților din cadrul Societății, conform atribuțiilor stabilite în statut;
- aprobă operațiunile financiare, inclusiv operațiunile de încasări și plăți;
- încheie acte juridice în numele și pe seama Societății, în limitele prerogativelor legale, împuternicirilor și delegărilor de competență acordate de Consiliul de Administrație.

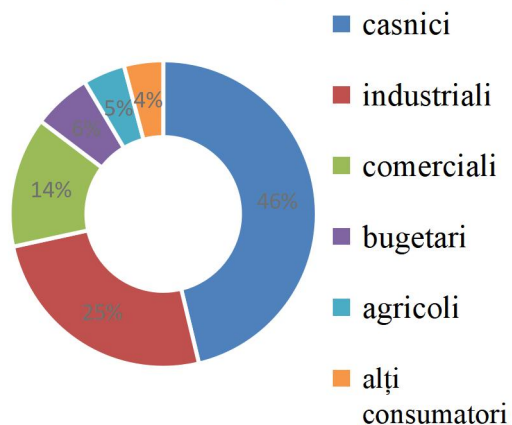
Pentru a asigura prestarea serviciilor calitative și în termen S.A. "FEE-Nord" în anul 2022 a dispus de două Oficii și paisprezece Birouri comerciale în toate unitățile administrativ teritoriale deservite și anume: Bălți, Dondușeni, Sîngerei, Glodeni, Ungheni, Fălești, Rezina, Șoldănești, Dubăsari, Soroca, Florești, Edineț, Rîșcani, Briceni, Ocnîța, Drochia.

S.A. "FEE-Nord" este unicul furnizor de ultimă opțiune de energie electrică consumatorilor din zona nord a Republicii Moldova. Piața de furnizare este definită de hotarele de delimitare ale consumatorilor. În perimetrul teritoriului licențiat S.A. "FEE-Nord" deservește circa 477,6 mii consumatori.

Consumatori în funcție de venituri



Structura consumatorilor după volumul furnizat (mii kWh)



Urmare, am determinat corectitudinea reflectării în evidența contabilă privind confirmarea veniturilor și cheltuielilor de servicii și bunuri achiziționate, analizei calculării și achitării impozitelor și taxelor, în scopul conformării obligațiilor fiscale, conformarea documentelor prezentate de "Societatea" analiza indicilor "Venituri" și "Cheltuieli", conform Standardele Naționale de Contabilitate.

Fondatorul "Întreprinderii"

S.A. „FEE Nord” este înregistrată la 24 iulie anul 2015 în registrul Camerei Înregistrării de Stat cu numărul de înregistrare și cod fiscal 1015602003305, Fondator al SA „FEE Nord” este **Agencia Proprietății Publice**.

Consiliul de Administrație

Consiliul de Administrație al SA „FEE Nord” este formată din următoarea componență a membrilor după cum se prezintă în tabelul nr. 1 de mai jos:

Tabelul nr. 1

Președinte:	
Marcela Russu	– Șefă adjunctă, Direcția evidență și monitorizare a patrimoniului public, Agenția Proprietății Publice
Membrii:	
Eugeniu Chistol	– Șef secție, Secția Relații Economice externe, Ministerul Economiei
Lilia Dabija	– Secretară generală, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale
Ana Hîrcîială	– Consultantă superioară, Secția valorificarea bunurilor entităților de stat, Direcția administrare corporativă, metodologii și reglementări, Agenția Proprietății Publice
Vladimir Arachelov	– Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor
Secretar:	
Vladimir Zabulica	– Șef Departamentul Juridic S.A. ”FEE Nord”
Reprezentantul statului:	
Alina Boțoc	– Șef Direcție privatizare și postprivatizare, Agenția Proprietății Publice

Directorul general al SA „FEE Nord” a fost numit de Consiliul de Administrație și conduce activitatea curentă a ”Societății” și o reprezintă în relațiile cu organele statului, precum și cu persoanele fizice sau juridice, pe baza și în limitele contractului de mandat, avînd următoarele atribuții:

- este responsabil de luarea tuturor măsurilor aferente conducerii SA „FEE Nord”, în limitele obiectului de activitate al acestuia și curespectarea competențelor exclusive rezervate de lege și de Consiliul de Administrație;
- asigură buna desfășurare a activităților din cadrul ”Societății”, conform atribuțiilor stabilite în statut;
- aprobă operațiunile financiare, inclusiv operațiunile de încasări și plăți;
- încheie acte juridice în numele și pe seama ”Societății”, în limitele prerogativelor legale, împuternicirilor și delegărilor de competență acordate de Consiliul de Administrație.

Responsabilitatea pentru registrele contabile prezentate și documentele primare oferite pentru **exercițiul economico-financiar ale SA „FEE Nord” pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2022 și verificarea cheltuielilor pentru implementarea serviciilor și continuității activității Societății** o poartă conducerea SA „FEE Nord”. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și păstrarea pe o durată de ultimii 6 ani de la înregistrarea SA „FEE Nord”, în rest se arhivează înregistrările și originalele documentelor justificative, pentru toate investițiile, cheltuielile de servicii și bunuri achiziționate ale entității identificate, fără denaturări semnificative cauzate de erori, cu aplicarea politicilor contabile și efectuarea unor evaluări contabile relevante pentru înregistrările contabile ale **”Societății”**.

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea raportului independent privind confirmarea exercitării serviciilor pentru **exercițiul economico-financiar ale SA „FEE Nord” pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2022 cu verificarea cheltuielilor pentru implementarea tehnicilor întru continuitatea activității Societății**, aprecierea corectă a achitării impozitelor și taxelor, cu scopul conformării obligațiilor fiscale, conformarea documentelor prezentate pentru perioada începând cu data de 01.01.2022 până la data de 31.12.2022 a Beneficiarului, conform documentelor prezentate în baza misiunii de audit exercitate la oficiul înregistrat al SA „FEE Nord”.

Genurile principale de activitate, conform licenței de activitate cu seria AC și nr. 001438 valabilă până la 30 ianuarie 2030 sunt:

- Comercializarea energiei electrice;
- Comerț cu ridicata de componente și echipamente electronice și de telecomunicații;
- Închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- Alte activități de tipărire n.c.a.;
- Alte activități de alimentație (catering) pentru evenimente;
- Alte activități de comunicații electronice.

SA „FEE Nord” este unicul furnizor de ultimă opțiune de energie electrică consumătorilor din zona nord-vest a Republicii Moldova. Piața de furnizare este definită de hotarele de delimitare ale consumătorilor. În perimetrul teritoriului licențiat SA „FEE Nord” deservește peste 500 mii consumători.

Activitatea de bază a SA „FEE Nord” este furnizarea energiei electrice și se reglementează de către Agenția Națională pentru Reglementarea în Energetică (ANRE).

În perioada anului 2022 furnizarea către consumatorii finali la prețuri reglementate și aprobate de către CA ”ANRE”.

Numarul mediu scriptic de angajați ale **”Societății”**, conform situației înregistrate la data de 31.12.2022 a constituit 88 persoane.

În opinia noastră privind confirmarea situațiilor financiare ale **”Societății”**, este datorită semnificației aspectelor regularității, bazate pe planul de audit și acumularea testelor și probelor de audit exercitate în cadrul misiunii de audit, privind gestionarea mijloacelor financiare și administrarea patrimoniului public, sub toate aspectele semnificative ce s-a efectuat legal și regulamentar.

Metodologia de audit a constatat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinarea documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dări de

seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapunerii, verificări ale calculelor prezentate, etc.

Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea în mod aleatoriu, însă evitând neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea. Criteriile de audit au constituit termenii de referință utilizați pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit. În cazul angajamentelor încheiate între părți, orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului că obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, acumulate proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit, conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente și adecvate, pentru aprecierea și identificarea riscurilor, precum și că misiunea de audit a fost efectuată la **“Societate”** împreună cu specialiștii cu guvernanta și va furniza o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente primare, informații contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedetectării și emiterea opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor, testelor relevante de echipa de audit în cadrul exercitării misiunii de audit, ce au fost determinate pe capitole în perioada inițierii misiunii de audit.

Situațiile economico-financiare preventive prezentate și aprobate ce indică solduri pe elemente contabile au fost raportate în conformitate cu art. 18 al Legii nr. 287/2017 ce le putem confirma că sunt veridice și autentice în vederea înregistrării în evidența situațiilor economico-financiare pentru exercițiul financiar raportat la data de 31.12.2022. Evidența contabilă ale **“Societății”** se efectuează prin intermediul programului de contabilitate 1-C Contabilitate versiunea 8.3. specializat, cu întocmirea registrelor contabile și rapoartelor fiscale, conform SNC.

Identificăm prin codul fiscal **1015602003305** atribuit **“Societății”** auditate, care cuprinde: situația poziției financiare întocmită la data de 31 decembrie 2022, situația rezultatului economico-financiar, situația financiară a modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Pentru atingerea scopului și reieșind din cele propuse și identificate, au fost determinate următoarele obiective specifice în cadrul misiunii de audit:

1. Conformitatea procesului de identificare, delimitare, înregistrare și evidență a patrimoniului public (bunurilor imobile) asigurate de către întreprindere;
2. Conformitatea gestionării bunurilor imobile deținute de către întreprindere.

În acest aspect, echipa de audit în cadrul misiunii de audit a constatat că la capitolul cheltuieli se menționează aplicarea procedurilor legale de achiziții de mărfuri, lucrări și servicii mai mult ca o obligativitate inevitabilă, ca o oportunitate de a efectua procurări în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate. Achiziționarea de mărfuri, lucrări și servicii, precum și efectuarea de cheltuieli de către **“Societate”** se execută în limita

calculelor aprobate. Direcțiile prioritare de dezvoltare pentru anul de gestiune 2022, aprobate de către Adunarea Generală a **"Societății"**.

Noi am fost numiți în calitate de auditori ai **"Societății"** în perioada de gestiune și la finalizarea perioadei de închidere la data de 31.12.2022 am asistat și participat la efectuarea inventarierii stocurilor fizice la sfârșitul anului. De asemenea, noi am obținut informații concludente și depline pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru 01.01-31.12 anul 2022 ale **"Societății"** auditate și avem posibilitatea de a specifica în mod general înregistrarea corectă privind soldurile deținute, procesele-verbale înregistrate în conturile contabile și în informațiile anuale, situații financiare raportate la capitolul mijloace fixe, materiale și mărfuri, OMSVD pentru finele și închiderea anului. Însă putem comunica că, nu am constatat careva devieri sau neconcordanțe înregistrate, conform registrelor contabile și formularelor de înregistrare a registrelor contabile întocmite de persoanele cu guvernanta în situațiile financiare aprobate și prezentate în cadrul petrecerii misiunii de audit.

Conformarea cerințelor de responsabilitate și independență.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate Standartele Națională Contabilității. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde vor fi descrise detaliat în secțiunea **"Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare"** din raportul nostru. Suntem independenți față de Consiliul pentru Standartele Internaționale de Etică pentru Contabili, elaborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Descrierea aspectelor cheie de audit în conformitate cu **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; ISA 701 „Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit”** sunt acele aspecte selectate din cele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta și care, conform raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor economico-financiare ale perioadei de gestiune 01.01-31.12 ale anului 2022 și prezentate ulterior la Departamentul de Statistică or. Bălți.

Funcția de Director general-interimar al **"Societății"** pe parcursul anului de gestiune **2022 și pînă în prezent este deținută de Dnul Oleg PETELCA**, în temeiul ordinului Agenția Proprietății Publice f/nr. din 23.11.2021 și Contractului individual de muncă din 23.11.2021.

Director general interimar al **"Societății"** își exercită atribuțiile de serviciu în conformitate cu **Legea nr. 1134-XIII din 02.04.1997 "cu privire la societățile pe acțiuni"**, **Statutul "Societății"** și Contractul individual de muncă.

Remunerarea muncii administratorului interimar este în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 743/2002 "Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară" și Contractul individual de muncă.

Situațiile financiare pentru perioada de raportare 01.01 - 31.12 anul 2022 au fost întocmite în strictă conformitate cu Statutul **"Societății"** și **Politicele contabile, aprobate prin Ordinul directorului general a SA „FEE Nord” nr. 0-136 din 31.12.2021, apoi modificată prin ordinul nr. 0-96 din 01.08.2022 și nr.0-49 din**

29.05.2023 ”privind modificările și completările politicii contabile” pentru anul de gestiune 2022, conform pct. 6 și 15 din SNC ”Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, care dezvăluie metodele contabile determinate de societate la valoarea contabilă a cheltuielilor.

Capitalul social a SA „FEE Nord” în perioada de raportare 01.01-31.12.2022, conform Hotărârii Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr. 49/9 din data de 28.08.2021 și certificatului înregistrării de stat a valorilor mobiliare nr. 9650 din data de 25.08.2021, conform Comisiei Naționale a Pieței Financiare atestă înregistrarea prin majorare valorii nominale a acțiunilor ordinare nominative a unei acțiuni de la 10 lei, la valoarea nominală a 1 (unei) acțiuni cu cost de 200 lei, în număr de 3000 acțiuni, cu capitalul social înregistrat în mărime de 600 000 lei. Capitalul propriu a SA „FEE Nord” pentru perioada de raportare 01.01-31.12.2022 a înregistrat mărimea de 26.828.027,00 lei.

Principalii indicatori financiari ale ”Societății” pentru 01.01-31.12 anul 2022 sunt prezentați în Anexa nr. 1 al prezentului raport de audit.

SA „FEE Nord” în perioada ianuarie-decembrie anul 2022 a obținut profit net al exercițiului financiar din prestarea serviciilor în mărime de 34 251 187,00 lei.

Bază pentru opinia nemodificată.

Am desfășurat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (în continuare ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde ce sunt descrise detaliat în secțiunea ***”Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare”*** din raportul nostru.

Suntem independenți față de Întreprindere, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe Codului IESBA.

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA) emise de IFAC în anul 2015. Responsabilitățile noastre, potrivit standardului respectiv sunt expuse în capitolul ***”Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare”*** din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată și am respectat responsabilitățile de etică, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC în anul 2015. Considerăm că, pubele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia formată.

În scopul dezvoltării durabile a entității, care își desfășoară activitatea pe o piață concurențială și nu în ultimul rând în condițiile situației epidemiologice din țara, societatea a propus optimizarea structurii organizatorice, precum și reducerea costurilor activității de furnizare. Pentru anul 2022 au fost aprobate statele de personal, micșorarea cu 6 unități și comporativ cu statele de personal aprobat pe anul 2021. Apariția

concurenței impune trecerea inevitabilă la furnizarea energiei electrice la prețuri nereglamentate competitive, care pot fi obținute doar prin revizuirea costurilor și cheltuielilor bazate pe principiu economicitate, eficiență și eficacitate.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare.

Raportul auditorului independent este datat la 07.06.2023, a inclus un paragraf „**Alte aspecte**” unde am menționat că, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de societatea noastră în baza contractului de audit menționat și s-a exprimat opinia nemodificată asupra acestor situații financiare înregistrate în conformitate cu SNC.

Confirmăm că suntem, auditori independenți selectați în mod corespunzător de Administrația „**Societății**” și conform cerințelor etice, care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare ale Întreprinderii și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica profesională, conform acestor cerințe.

În ceea ce privește Raportul Conducerii „**Societății**” am luat cunoștință și putem concluziona dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din data de 15.12.2017.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de Conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm pe baza probelor de audit, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea.

În cazul, în care concluzionăm că, există incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau în cazul, în care aceste prezentări sunt adecvate și nu ne modificăm opinia și să luăm atitudine de comunicări persoanelor cu guvernanta și Conducerii. Concluziile noastre se bazează pe testele și probele de audit acumulate în cadrul misiunii de audit, cu toate aceste evenimente sau condiții viitoare pot determina că SA „**FEE Nord**” își desfășoară activitatea în baza principiului de continuitate a activității de antreprenariat.

Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional au cea mai mare importanță pentru identificarea situațiilor financiare din perioada curentă, aceste aspecte, care au fost abordate în opinia auditorului independent a situațiilor financiare și în prezentarea opiniei noastre asupra celor constatate și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte, considerăm că, nu există aspecte cheie de audit, care trebuie comunicate în raportul nostru.

Aspectele cheie de audit specifică că Întreprinderea în cadrul misiunii de audit am examinat și efectuat proceduri eficiente în fond pentru a acumula teste și probe, pentru a putea oferi utilizatorilor informații relevante.

Prin urmare, noi prezentăm opinia nemodificată în conformitate cu ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; ISA 701

„Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit” sunt acele aspecte selectate din cele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta și care, conform raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare ale perioadei de gestiune a anului 2022 și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Urmare, în exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, exprimăm opinia nemodificată că operațiunile economice sunt conforme prevederilor actelor normative și legislative ale Republicii Moldova în vigoare.

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situațiile financiare raportate de către Conducerea SA „FEE Nord” pentru anul de gestiune 2022 este veridică în toate aspectele semnificative, precum și că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare în ansamblu sunt conforme reglementărilor legislative ale **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; ISA 701 „Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit”**, pentru evitarea riscurilor în conformitate cu **Legea 1134 din 02.04.1997 ”privind societățile pe acțiuni” și Legea nr. 845 din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”; Legii nr. 308/2017 ”Cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului”; Buletinul Financiar; Legea Contabilității și raportării financiare nr. 287/ 2017 și Standardele Naționale de Contabilitate aprobate ”Politici Contabile”**.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte, care au avut loc cea mai mare importanță în cadrul misiunii de audit asupra situațiilor financiare din perioada curentă și prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, aceste circumstanțe extrem de rare, determinăm că, un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru, deoarece se preconizează în mod rezonabil că efectele negative ale acestei comunicări depășesc beneficiile interesului public al comunicării respectivului aspect.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul misiunii de audit a situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei nemodificate asupra acestor situații financiare încheiate la data de 31.12.2022. Noi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit. (Descrierea fiecărui aspect cheie de audit în conformitate cu **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; ISA 701 „Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit”**).

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare și prezentare a situațiilor financiare ale SA „FEE Nord”.

Oferim opinie nemodificată privind aceste aspecte cheie de audit.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în situațiile financiare prezentate nu am identificat informații, care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate anexate;
- b) Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

ASPECTE FISCALE	
Datorii la finele anului 2022 înregistrate a SA „FEE Nord” sunt: - plata impozitelor și taxelor și alte plăți curente către bugetul de stat în mărime de 7.094,1 mii lei și datorii privind contribuții asigurărilor sociale în mărime de 1.068,8, datorii față de personal ne semnificative 53,0 mii lei, care ulterior au fost achitate și profit net înregistrat pentru perioada de gestiune ale anului 2022 în mărime de 34.251,2 mii lei, de asemeni putem constata că, nu s-au identificat neconformități, care au fost ajustate și sau corectate.	
Modificări în cursul anului de gestiune 2022 la politici contabile nu au fost stabilite.	
A se vedea Notele anexate (politici contabile), (informații financiare explicative) la situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022.	
Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
În urma unor controale interne efectuate în perioadele de gestiune și precedente, autoritățile de control nu au avut verificări adăugătoare față de entitatea auditată în anul 2021 și în lunile ianuarie-decembrie 2022 au fost efectuate ajustări în legătură cu impozitele reținute din salariu, prime obligatorii de asistență medicală, contribuțiile de asigurări sociale și taxe obligatorii de stat. Conducerea entității efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea estimării expunerilor fiscale și achitării impozitelor în termen.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: Evaluarea interpelării și aplicării de către entitate a legislației fiscale relevante și evaluarea gradului a ipotezelor utilizate și a rezonabilității estimărilor efectuate de aceasta în legătură cu pozițiile fiscale. S-a verificat selectiv calculele salariale și impozitele reținute din salariu, prime obligatorii de asistență medicală, contribuțiile de asigurări sociale. Nu au fost identificate nejustificări, însă au fost discutate cu persoanele cu guvernanta despre riscuri posibile.
Totodată entitatea nu se află în litigiu cu autoritățile fiscale cu privire la constatări sau verificări a inspecțiilor fiscale din anii anteriori.	Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la specialiștii cu guvernanta și controlului intern și extern ai entității cu privire la litigiile fiscale existente sau potențiale, precum și analizarea evaluării efectuate de către entitate în legătură cu aspectele legislației fiscale nu sunt înregistrate.

Conducerea efectuează raționamente profesionale semnificative permanent în vederea estimării expunerilor fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/sau datoriilor contingente în cauză.	Inspectarea corespondenței entității cu autoritățile fiscale în perioada de raportare și ulterior, până la data raportului nostru s-a efectuat conform planului de audit; Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate în legătură cu aspectele fiscale cu accent pe pozițiile fiscale și contingențele aferente sunt suficiente și adecvate.
Litigii și dispute	
A se vedea Notele anexate (politici contabile) și (note explicative) la situațiile financiare raportate.	
Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Putem concluziona că entitatea nu înregistrează sume considerabile implicate în conflicte ce ar avea un subiect inherent sau un raționament subiectiv sau privind constatări cu impact semnificativ din anii anteriori.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: Inspectarea actelor de verificare cu debitorii și creditorii, proceselor verbale ale Consiliului de Administrație.
Totodată, putem concluziona că entitatea a prezentat răspunsurile obținute și a evaluat răspunsurile primite de la specialiștii cu guvernanta și persoane juridice pe relații economico - financiare externe ale entității.	Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la specialiștii cu guvernanta și persoane juridice pe relații economico-financiare externe ale entității cu privire la normele și a potențialelor expuneri, litigii în curs sau pe rol sau responsabilități în legătură cu aspectele specificate aflate în dispută nu au fost identificate.
Conducerea efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea estimării expunerilor fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/sau datoriilor contingente în cauză cunoscute de specificul activității de bază.	➤ Evaluarea ipotezelor și estimărilor entității în legătură cu litigii sau dispute, inclusiv a datoriilor sau provizioanelor nerecunoscute de Inspekția financiară în cadrul inspectării financiare externe efectuate sau a datoriilor contingente curente prezentate în situațiile financiare. Aceasta a implicat evaluarea probabilității unui rezultat favorabil și a credibilității estimărilor privind sumele aferente prezentate; ➤ Evaluarea măsurii în care informațiile din notele explicative la situațiile financiare privind dispute prezintă în mod adecvat datoriile potențiale ale entității.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducerea contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, că nu există o incertitudine semnificativă privind la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli privind capacitatea **Societății** de continuitate a activității.

În acest caz, atragem atenția în raportul auditorului independent și analizei economico-financiare prezentate în Anexa nr. 3, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare ale SA „FEE Nord” sau în cazul când sunt prezentările neadecvate posibilitatea de a modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe documentele primare prezentate, probele de audit obținute până la data prezentării acestui raport.

Vis-a-vis, de cele menționate sau condiții determinate, evenimente viitoare putem determina că ”**Societatea**” își desfășoară activitatea, conform Statutului în baza principiului continuității activității.

RAPORT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE a SA „FEE Nord”.

Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind confirmarea situațiilor financiare ale SA „FEE Nord”, care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2022 cu anexele, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate. Auditul situațiilor financiare ale SA „FEE Nord” pentru perioada anului 2022 include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de echipa de audit.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII ale SA „FEE Nord”.

Conducerea SA „FEE Nord” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare și distribuirii mijloacelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar, pentru întocmirea situațiilor financiare.

Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă Directorul general interimar a SA „FEE Nord”.

Conducerea SA „FEE Nord” este responsabilă la determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea Situațiilor Financiare pentru anul 2022.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PRIVIND CONFIRMAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE a SA „FEE Nord”.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 (în vigoare de la 01 ianuarie 2019) și Standardele Internaționale de Audit (SIA), emise de IFAC în anul 2015.

Standardele în cauză prevăd conformitatea la cerințele de etică, planificare și efectuare a auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Auditul a fost exercitat în baza documentelor justificative și situațiile financiare prezentate de către Conducerea SA „FEE Nord”.

Auditul a fost executat cu utilizarea metodelor de sondaj în scopul obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În evaluarea riscurilor respective auditorul ia în considerație controlul intern relevant pentru SA „FEE Nord” la întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale acesteia pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la efectuarea controlului intern al entității.

Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicilor contabile

utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit ce au fost obținute în cadrul auditului sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

DOMENIUL DE APLICARE A MISIUNII DE AUDIT.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Raportul Auditorului Independent va fi întocmit în conformitate cu **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”**; **ISA 701 „Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit”**.

Auditul a fost exercitat în baza documentelor justificative și situațiile financiare prezentate de către Conducerea și persoanele cu guvernanta ale **SA „FEE Nord”**. Auditul a fost executat cu utilizarea instrumentelor IT și metodelor de sondaj în scopul obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În evaluarea riscurilor respective auditorul ia în considerație controlul intern relevant pentru **SA „FEE Nord”** la întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale acestuia pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la efectuarea controlului intern al entității. Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicilor contabile cu anexe utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de Conducere, precum și prezentării generale a situațiilor financiare pentru perioada anului 2022.

După efectuarea procedurilor de audit conform planului de audit și evenimentelor prezentate din procesele-verbale ale Consiliului de Administrație, actelor de verificare cu debitorii și creditorii pe deplin analizate, confirmărilor din partea băncilor privind soldurile la data de 31.12.2022 din conturile bancare putem afirma cu un grad suficient de certitudine că, situațiile financiare pentru anul 2022 corespund registrelor contabile și a documentelor justificative primare, sursa:
- Toate plățile au fost operate în moneda națională (MDL) prin conturile bancare.

Urmare, exercitării misiunii de audit, înregistrările financiare de contabilitate și de management sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale **SA „FEE Nord”** înregistrate la data de 31 decembrie 2022, menționate în ”Baza pentru opinie” sunt în conformitate cu prevederile legislației și conform **SNC**.

Raportul nostru este exclusiv în scopul prevăzut la primul paragraf al acestui raport și pentru informarea Dumneavoastră și nu trebuie utilizate pentru orice alt scop sau de a fi distribuite altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și este exclusiv pentru necesitățile Consiliului de Administrație și Directorului

general interimar ale SA „FEE Nord”, conform Statutului aprobat de acționarii înregistrați, conform extrasului din Registrul acționarilor.

ANALIZA CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

În conformitate cu **Legea nr. 1134 din 02.04.1997 ”Privind societățile pe acțiuni”**; **Legii nr. 845 din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”**; **Legii nr. 308 /2017 ”Cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului”**; **Buletinul Financiar**; **Legii Contabilității nr. 287/2017 și noilor SNC**. SA „FEE Nord” activează cu genurile principale de activitate înregistrate în Statut și extrasul ”Societății”.

Conform **Standardelor Internaționale de Audit 570 ”Principiul continuității activității”** noi am exercitat evaluarea managementului cu privire la capacitatea S.A. SA „FEE Nord” de a continua activitatea de bază în viitorul previzibil și realizării planului de activități cu rezultate semnificative, în cazul dacă nu va fi supusă modernizării propuse de fondatori, entitatea are suficiente active de a stinge obligațiile de bază și de producere ce sunt necesare și principale pentru activitate. În cadrul misiunii de audit am analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor a conturilor contabile. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am efectuat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare și calcularea indicilor de bază a entității pentru aprecierea tendințelor pozitive să i-a în considerare riscul apariției necorespunderii principiului continuității activității ale întreprinderii auditate.

Alte aspecte

În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume:

- implementarea sistemului de control managerial la nivelul S.A. „FEE-Nord”;
- existența unei infrastructuri informatice și a personalului, care deține noțiuni fundamentale în domeniul TIC, certificării, conform normelor internaționale;
- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

La exercitarea auditării aspectelor calitative ale evidenței contabile și politicilor contabile, ce țin de determinarea sumelor reflectate și dezvăluirea informației, s-au exprimat toate aspectele, pe care trebuie să le raportăm **Consiliului de Administrație și Conducerii S.A. „FEE-Nord”**.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii S.A. „FEE-Nord” acele aspecte, care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de acționarii ale S.A. „FEE-Nord” și față de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare sau pentru opinia nemodificată, clar formată de confirmarea situațiilor financiare pentru anul 2022 și a fluxului capitalului propriu și mijloacelor bănești pentru aceasta, în conformitate cu **Standardele Naționale de Contabilitate**. Confirmăm că suntem, auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație ale S.A. „FEE-Nord”.

Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Directorul general ale S.A. „FEE-Nord” la data de 07.06.2023.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Miron Galina, auditor licențiat (audit general)*.

În numele S.A.”Consulting-Modern” S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administrator-auditor _____ Galina Miron

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

Primit un exemplar identic de catre S.A. „FEE-Nord” prin:

Director General interimar

/Oleg PETELCA/ _____ L.S.

5. Auditul anului precedent

Situațiile financiare ale S.A. „FEE-Nord” pentru anul 2022 au fost supuse auditului privind confirmarea situațiilor financiare, conform Legii nr. 287/2017.

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că, situațiile financiare raportate de către Conducerea S.A. „FEE-Nord” pentru anul de gestiune 2022 sunt înregistrate corect, fără deficiențe semnificative și nu necesită de exercitat corectări, precum și că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative în vigoare.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Directorului general interimar a S.A. „FEE-Nord”. Aspectele care le raportăm într-un raport de audit al situațiilor financiare sunt perfectate în măsura permisă de lege. Noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondatorul S.A. „FEE-Nord” și de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent privind situațiile financiare și pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2022, în conformitate cu SNC.

Confirmăm că suntem auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație a S.A. „FEE-Nord”.

Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Contabilul-șef al serviciului evidență contabilă și Directorul general interimar pentru activitatea economico-financiară ale S.A. „FEE-Nord” la data de 07.06.2023.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Miron Galina, auditor licențiat (audit general)*.

În numele S.A.”Consulting-Modern” S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administrator-auditor _____Galina Miron

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008 (semnătura) L.Ș.

6. Confirmarea independenței auditorilor

Declaratie privind practicile de independență ale SA „Consulting-Modern” SRL, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independență conforme cu Codul de Etică IFAC. Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile). Cu referință la S.A. „FEE-Nord”, confirmăm faptul că, pentru perioada anului 2022, precum și prin data acestei confirmări, am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv de independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale “Societății” pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

Confirmăm că, noi echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune sunt în următoarea componență:

1.	Miron Galina	Auditor, audit-general
2.	Scerbatiuc Valentin	Auditor, audit-general
3.	Jivalcovschi Igor	Auditor, audit-general
4.	Gherasimov Inna	Contabil-practician
5.	Marcenco Elena	Auditor, audit-general, control calității serviciilor de audit
6.	Miron Igor	Contabil-practician, inginer IT

Echipa de auditori, colaboratori și specialiști ale SA „Consulting-Modern” SRL, am fost auditori independenți în sensul normelor de independență, conform cerințelor de etică și independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale S.A. „FEE-Nord” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2022 cu următoarele priorități:

❖ nu deținem informații despre orice circumstanțe, care au amenințat sau care pare să amenințe independența noastră;

❖ continuitate privind măsurile de rigoare, precum și monitorizarea serviciilor noastre pentru menținerea conformității în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2022 de către S.A. „FEE-Nord”. Nu există alte circumstanțe, care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus și suntem în cunoștință de cauză despre cele ce au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Din cele menționate, mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante, care ar trebui să fie luate în considerare de către Conducerea S.A. „FEE-Nord”.

În numele S.A. „Consulting-Modern” S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administrator-auditor _____ Galina Miron

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

(semnătura)

L.Ș.

7. Rezultatele misiunii de audit.

Evaluarea sistemelor de contabilitate .

În această etapă, a fost evaluat managementul efectuării operațiunilor financiare și economice ale S.A. „FEE-Nord” auditate, precum și metodele de verificare și implementare a acestora.

Modificările semnificative a situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2022 în perioada exercitării auditului prin metoda de control intern au fost efectuate și prezentate documentele necesare de serviciul evidență contabilă, care s-au analizat și evaluat de către Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL.

Am analizat și evaluat situațiile financiare ale S.A. „FEE-Nord”, precum și funcționarea sa, ne-am bazat pe documente primare și pe rapoartele prezentate, conform următoarelor criterii:

- ❖ Formarea de informații complete și exacte cu privire la procesele economice și de afaceri, de performanța sa financiară împreună cu persoanele cu guvernanta din partea S.A. „FEE-Nord” auditate, acte necesare pentru managementul operațional, precum și pentru utilizarea Fondatorului, de către furnizori și alte organizații interesate;
- ❖ Monitorizarea, conformarea, prezența stocurilor, marfurilor și materialelor, mișcările de proprietate, utilizarea de materiale, sporurile de muncă și resurse economico-financiare utilizate, în conformitate cu normele aprobate de lege și a actelor interne legislative;
- ❖ Prevenirea din timp a fenomenelor negative în domeniul economico-financiar, pentru a identifica și mobiliza în interiorul “Societății” - rezerve proprii;
- ❖ Respectarea cu forme aplicabile, metode, tehnologii, cerințe ale evidenței contabile și ale actelor juridice a RM;
- ❖ Respectarea actelor juridice a RM în domeniul contabilității și a legislației fiscale;
- ❖ Conturi contabile exacte și de gestionare Anexa nr. 2 la Politicile Contabile;
- ❖ Limitarea posibilă a documentației de evidență financiar-contabilă.

Evaluarea controlului intern a “Societății”, realizat cu ajutorul unui test bazat pe rezultatele de audit a documentelor primare, contractelor, registrelor de casă și a registrelor de contabilitate, precum:

- ❖ Personalul serviciului evidență contabilă a “Societății” auditate;
- ❖ Analiza impactului de diverși factori de activitate financiar-economică a “Societății” auditate asupra mediului de control.

Noi am efectuat validarea evaluării sistemului de control în următoarele domenii principale: **realitate, caracterul complet, de autorizare, de precizie, de clasificare și periodicizare ce se înregistrează în contabilitatea tranzacțiilor în afaceri.**

De control intern și de contabilitate:

- ❖ Sistemul de control intern asupra contabilității imobilizărilor necorporale, S.A. „FEE-Nord” auditată are o fiabilitate ridicată.
- ❖ Sistemul contabil al activelor necorporale în cadrul S.A. „FEE-Nord” este organizat în mod corespunzător.

❖ Unele aspecte ale politicii contabile, în scop de contabilitate, pentru a se conforma cu legislația Republicii Moldova.

❖ Politicile contabile pentru scopuri fiscale satisface pe deplin activitatea destinată, adică activitatea de bază și serviciile efectuate sunt desfășurate în conformitate cu Devizul de venituri și cheltuieli și genurile de activitate înregistrate a S.A. „FEE-Nord” auditată.

Prelevarea probelor de audit s-a efectuat prin:

❖ **Cifra de afaceri: metoda de selecție aleatoare.**

❖ **Metoda de echilibru: documente de test solide.**

Erorile sistematice de bază: - încălcări sistematice în procesul de audit nu a fost detectate.

Comentarii la secțiunea de conformare:

Politicile contabile ale S.A. „FEE-Nord” auditate sunt întocmite pe principii pentru a determina durata de funcționare a activelor necorporale și corporale cu singura metodă de încărcare - "drept".

S.A. „FEE-Nord” în conformitate cu Regulamentul intern, conform Legii RM „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi” nr. 845-XII din 03.01.1992 în calitate de agent economic, desfășoară activitatea sa de întreprinzător, cu drepturi depline în calitate de persoană juridică, din momentul înregistrării la Camera Înregistrării de Stat, persoane juridice asigură integritatea, folosirea judiciară a bunurilor transmise în capitalul social, gestiune economică, sunt înregistrate corect în evidența contabilă, conform registrelor contabile și legislației în vigoare din RM.

❖ **Concluzii la Secțiunea de audit.**

„Probele de audit” au fost obținute din totalitatea informațiilor utilizate de echipa de audit pentru emiterea unei concluzii pe care se bazează opinia de audit nemodificată și sunt incluse toate informațiile conținute în înscrierile și registrele contabile, care stau la baza situațiilor financiare raportate, precum și a altor informații acumulate în perioada exercitării misiunii de audit.

Echipa de audit a desfășurat misiunea de audit, în conformitate cu Standardele Internationale de Audit. S-a planificat și s-a efectuat auditul cu scopul de a obține probe semnificative în baza documentelor primare prezentate de S.A. „FEE-Nord”, precum și dovezi că situațiile financiare nu conțin denaturări majore. Misiunea de audit a inclus examinarea, pe baza de teste, proceduri și dovezi de audit, privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022.

Conducerea și persoanele responsabile cu guvernanta ale S.A. „FEE-Nord” auditate, sunt responsabile de întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2022, anexelor, notelor explicative, pe baza evidenței contabile pentru perioada de gestiune auditată. Prin efectuarea unor astfel de proceduri de audit, auditorul a stabilit că evidența contabilă este consecventă la nivel intern și este de acord cu situațiile financiare

aprobate și prezentate. Misiunea de audit a obținut suficiente probe pe care să se fundamenteze opinia de audit asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022. De asemenea, echipa de audit a obținut și alte probe de audit prin metode indirecte, pe care le-am identificat în cadrul misiunii de audit. Misiunea de audit a inclus și evaluat principiile contabile, balanțele de inventariere a conturilor contabile, cu participarea noastră la invenatrierea anuală petrecută la **“Societate” la finele perioadei de raportare anuală**, actele de verificare cu debitorii și creditorii, au fost folosite și identificate estimările semnificative ce au fost efectuate de către conducere și de noi verificate, precum și am evaluat prin metode aleatorii în mod selectiv, soldurile la conturile pe elemente contabile necesare, precum și prezentările generale a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la 31.12 ale anului 2022.

În cadrul misiunii de audit petrecute la **“Societatea”** auditată echipa de auditori a societății noastre, împreună cu specialiștii cu guvernanta din partea **“Societății”**, nu a stabilit vre-o denaturare sau eroare majoră, nu au fost detectate careva încălcări. Este de menționat faptul că, activitatea **“Societății”** auditate, fiind apreciată ca eficientă, continuă și fără riscuri semnificative. **“Societatea”** a înregistrat în perioada de gestiune economico-financiară **profit net în mărime de 34 251 187,00 lei**, clasificându-se ca profitabilă. Perioada de activitate 2022 a fost o perioadă cu situații excepționale, ca un an economico-financiar anevoios afectat în urma pandemiei planetare, în urma căruia s-a răsfrâns semnificativ și asupra **“Societății”**, dar necătând la cele consemnate **“Societatea”** auditată a înregistrat rezultate favorabile.

Pentru perioada de gestiune a anului 2022 S.A. „FEE-Nord” a înregistrat venituri din vânzări totale în mărime de 2 844 203 944,00 lei sau mai mult față de anul precedent cu 32,0 % și obținut profit brut obținut a constituit 87 928 961,00 lei.

Administrator-auditor _____ **Galina Miron**

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008 (semnătura)

II. Indicatorii de performanță ale SA „FEE Nord”

2.1 Analiza indicatorilor economico-financiari ale SA „FEE Nord”.

Auditul s-a petrecut conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare – I.S.A.) și include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale “**Societății**”.

Societatea de audit desemnată analizează sistemele contabile astfel, încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă “**Societatea**” a ținut corect contabilitatea, conform cerințelor legislației din domeniul contabilității.

În activitatea sa SA “**FEE Nord**”, pe lângă indicatorii de performanță financiară, care ne permit să diagnosticăm eficiența și eficacitatea rezultatelor financiare obținute într-o anumită perioadă de timp, este important de identificat indicatori economico-financiari nefinanciari de performanță entității, care reprezintă, la rândul lor, un instrument de gestiune managerială complexă.

Implementarea și certificarea continuă a Sistemului de Management al Calității executării producerii și serviciilor SA “**FEE Nord**” oferă o mai mare încredere tuturor părților interesate, privind capacitatea de a furniza în mod consecvent producția de calitate superioară și servicii care satisfac cerințele beneficiarilor, cerințele legale și reglementările aplicabile.

Gradul de satisfacție al consumatorilor este unul din principalii indicatori non-financiari de performanță ai societății, prin asigurarea fiabilă a furnizării energiei electrice către consumatori și oferirea consultanței necesare. În anul de gestiune 2022 SA “**FEE Nord**” s-a axat pe menținerea și creșterea portofoliului de consumatori prin dezvoltarea de măsuri specifice de creștere a satisfacției clienților în contextul unei părți concurențiale de furnizare a energiei electrice.

În cadrul petrecerii inventarierii anuale a SA “**FEE Nord**” lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate.

Lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate.

În procesul inventarierii, imobilizările corporale și necorporale au fost testate la depreciere. Pentru anul 2022, comisia de inventariere anuală a constatat că deprecierea activelor imobilizate cu valoare reziduală nu a fost efectuată din lipsa indicilor externi și interni de depreciere.

Active imobilizate pe termen lung

La capitolul active imobilizate pe termen lung se atribuie procedeele descrise în compartimentul respectiv al Politicilor contabile ale “**Societății**”.

Informații privind corespunderea situațiilor financiare ale SA “FEE Nord”.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile SNC și Politicii Contabile ale “**Societății**”. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în SNC nu au fost înregistrate.

Imobilizări necorporale și corporale

Imobilizarile necorporale reprezintă costurile programelor informatice. Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale se efectuează la costul de intrare, care se determină în funcție de modalitatea lor de intrare: achiziționare, create din surse proprii, primire prin schimb, intrare sub formă de aport la capitalul social și suplimentar în gestiune economică, etc.

Imobilizarile necorporale sunt amortizate prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

În componența imobilizărilor corporale sunt incluse imobilizări corporale în curs de execuție și mijloace fixe. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează, după metoda liniară pe durata estimată de utilizare a activului înregistrat al “**Societății**”.

Imobilizările necorporale cu durata de viață determinată sunt amortizate pe o durată de funcționare economică utilă și supuse unui test de depreciere, oricând există indicii, conform cărora imobilizarea corporală ar putea fi depreciată. Cheltuielile de amortizare privind imobilizările necorporale cu durată de viață determinată se recunosc în situația de profit și pierdere la categoria de cheltuieli corespunzătoare pentru imobilizări necorporale. Imobilizările necorporale sunt amortizate prin metoda amortizării liniare pe durata de funcționare utilă. Un activ necorporal este recunoscut dacă se estimează că va genera beneficii economice viitoare și costul activului poate fi evaluat în mod real de o întreprindere externă sau de comisie internă cu specialiști pregătiți pe domenii:

Imobilizările necorporale sunt recunoscute inițial la costul de achiziție și **cheltuielile ulterioare acumulate**.

Imobilizările corporale și mijloacele fixe

1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC “Imobilizări necorporale și corporale”):

2. Investiții imobiliare;

3. Contracte de leasing;

4. Deprecierea activelor.

Probele de audit s-au acumulat prin analiza și verificarea datelor înregistrate în evidența primară și acțiunile de reflectare contabilă în notele și registrele contabile, și de casă, ca rezultat al operațiunilor financiare, procedurilor, examinarea riscurilor, dovezilor de audit, testelor și verificărilor în conformitate cu prevederile **Legii nr. 271/2017 “privind auditul situațiilor financiare”**; **ISA 700, 701**, privind confirmarea

situațiilor financiare a întreprinderii pentru perioada de gestiune 01.01.2022 - 31.12.2022.

În urma verificării calculării uzurii mijloacelor fixe, s-a constatat că aceasta s-a efectuat fără abateri de la prescripțiile stabilite și aprobate în Hotărârea Guvernului nr. 704/2019, a Regulamentului privind evidența și calcularea mijloacelor fixe în scopuri fiscale; Cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe” aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 941 din 22.12.2020 și a SNC nr. 3 și nr. 16.

Imobilizări corporale sunt înregistrate pe baza costurilor, exceptând costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Un element de imobilizări corporale este de recunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa.

Notă: Ținerea evidenței contabile a SA „FEE Nord”, pentru perioada exercitării auditului s-a efectuat și înregistrat corect, de asemenea calcularea uzurii mijloacelor fixe (clădirilor și imobilelor aflate la bilanța contabilă, unităților de transport înregistrate) s-au stabilit a fi corecte, conform normelor stabilite.

Concluzie: Observații privind procedurile din acest capitol nu au fost detectate și observații nu sunt înregistrate. În procesul inventarierii, imobilizările corporale și necorporale au fost testate la depreciere. Pentru anul 2022, comisia de inventariere anuală a constatat că deprecierea activelor imobilizate cu valoare reziduală nu este nevoie de a fi efectuată din lipsa indicilor externi și interni de depreciere.

Structura proprietății și sursele de formare a acesteia ale SA „FEE Nord” pentru anul 2022 se prezintă în tabelul nr. 2 de mai jos.

Tabelul nr. 2

Indicatori	Valoarea indicatorilor				Diferența pentru perioada analizată	
	În lei		in % elemente contabile		lei (rp.3-rp.2)	± % ((rp.3-rp.2) : rp.2)
	31.12.2021	31.12.2022	Încep.perioad. de gestiune (01.01.2021)	Sfârșitul per. de gestiune (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7
Activ						
1. Active imobilizate	6 021 074	4 480 508	2,4	0,8	-1 540 566	-25,6
Inclusiv: Mijloace fixe	5 047 222	3 650 247	2,1	0,7	-1 396 975	-27,7
Imobilizari necorporale	80 614	4 109	<0,1	<0,1	-76 505	-94,9
2. Active circulante-Total	239 809 421	550 007 150	97,6	99,2	+310 197 729	+129,4
Inclusiv: Stocuri	244 627	41 504 791	0,1	7,5	+41 260 164	+169,7 ori

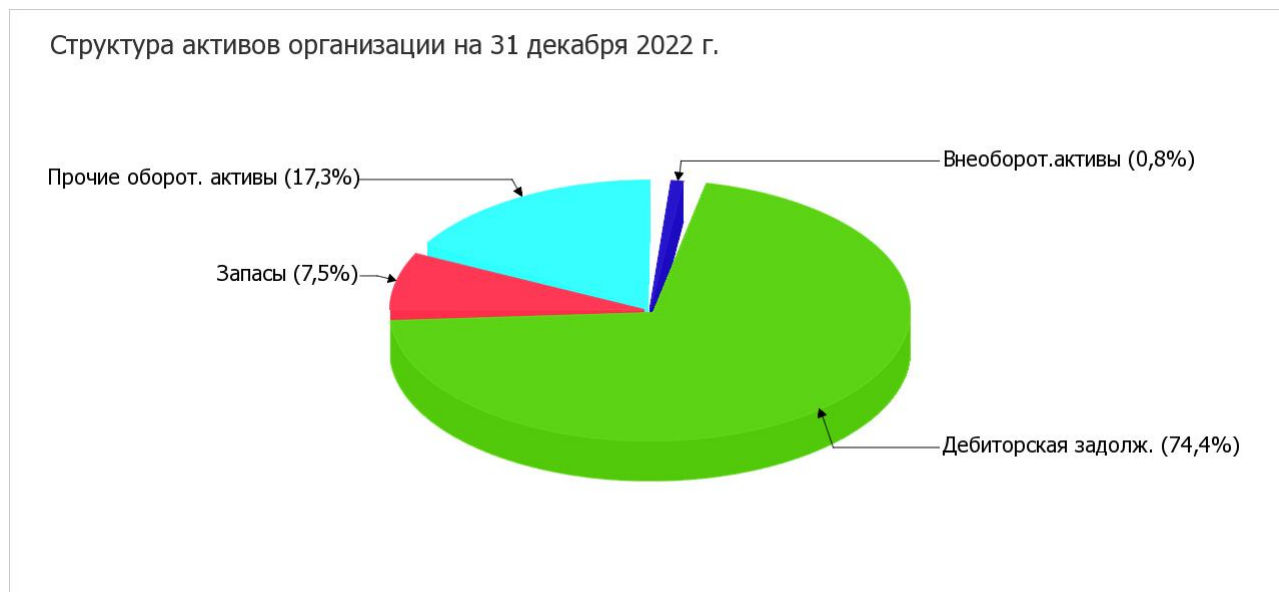
Creanțe totale	191 715 397	412 350 797	78	74,4	+220 635 400	+115,1
Numerar casă și conturi curente	19 805 813	18 796 891	8,1	3,4	-1 008 922	-5,1
Total Active	245 830 495	554 487 658	100	100	+308 657 163	+125,6
Bilanț						
1. Capital Propriu	-7 423 160	26 828 027	-3	4,8	+34 251 187	↑
2. Datorii pe termen lung, total	19 874	–	<0,1	–	-19 874	-100
Inclusiv: Alte datorii pe termen lung	–	–	–	–	–	–
3. Datorii curente*, Total	253 233 781	527 659 631	103	95,2	+274 425 850	+108,4
Inclusiv: Împrumuturi pe termen scurt	–	–	–	–	–	–
Total Pasive	245 830 495	554 487 658	100	100	+308 657 163	+125,6

➤ Fără venituri anticipate, datorită investițiilor primite cu destinație specială nerambursabilă incluse în capitalul secundar. Din datele prezentate în prima parte a tabelului, este evident că, la data de raportare 31 decembrie 2021, ponderea activelor circulante în activele entității este înregistrată în mărime de 99,2% față de 97,6%, iar cea a activelor imobilizate înregistrează –0,8 % din total active. Activele entității pentru ultimul an s-au majorat semnificativ cu **308.657.163,00 lei** sau **cu +125,6 %**.

Active circulante

Pe parcursul perioadei 01.01- 31.12 anului 2022, SA „FEE Nord” a obținut rezultate bune în ciuda greutăților, fapt ce demonstrează capacitatea entității de a atinge cu succes obiectivele de performanță stabilite.

Dinamica activelor SA „FEE Nord” pentru anul 2022 se prezintă în diagrama de mai jos:

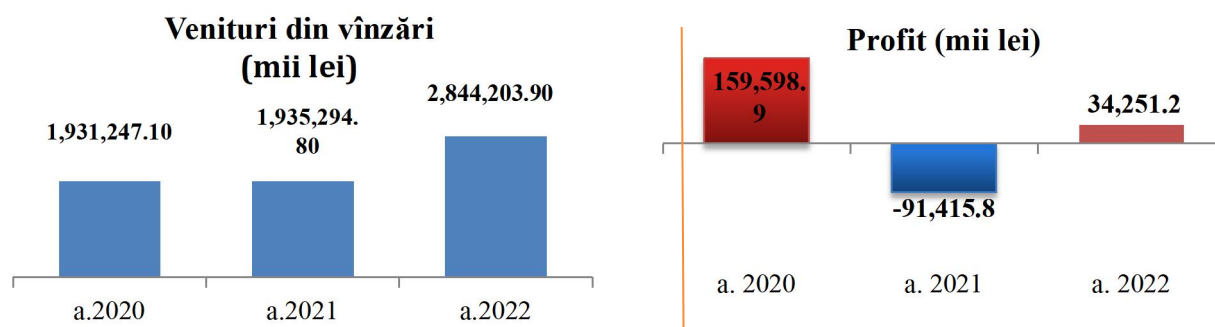


În perioada de referință ale anului de gestiune 2022 SA „FEE Nord” a obținut principalii indicatori economico-financiari prezentate în tabelul nr. 3 de mai jos:

Tabelul nr. 3

Indicatori	Perioada de gestiune	
	a. 2021	a. 2022
	lei	lei
Venituri din vânzări, total	1 935 294 847	2 844 203 944
Costul vânzărilor, total	1 984 028 870	2 756 274 983
Profit brut (pierdere brută)	(48 734 023)	87 928 961
Alte venituri din activitatea operațională	574 836	633 427
Cheltuieli de distribuire	32 590 994	44 051 238
Cheltuieli administrative	10 699 977	10 872 294
Alte cheltuieli din activitatea operațională	206 402	0
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	(91 656 560)	33 638 856
Venituri financiare, total	347 812	634 011
Cheltuieli financiare, total	107 078	21 680
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	240 734	612 331
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	240 734	612 331
Profit (pierdere) până la impozitare	(91 415 826)	34 251 187

Cifre financiare cheie



Menținerea cât și majorarea numărul de consumatori se datorează următorilor factori:

- încrederea consumatorilor în S.A., „FEE-Nord”;
- prestarea serviciilor de calitate și în termen;
- încheierea și reperfectarea contractelor;
- modificarea datelor (în baza documentelor prezentate);
- modificarea conturilor (în baza documentelor prezentate);
- efectuarea recalculului facturilor;
- recepționarea reclamațiilor;
- achitarea facturilor pentru energia electrică;
- eliberarea duplicatelor facturilor;
- încheierea acordurilor despre achitare în rate;
- reconectare la rețeaua de energie electrică după deconectare;
- prezentarea actelor de verificare pentru consumatorii noncasnici;
- achitarea plăților pentru locurile de consum deconectate;
- achitarea plăților pentru serviciile suplimentare;
- rezilierea contractelor.

Analiza datoriilor comerciale pe anul 2022, denotă o majorare cu 192 863,0 mii lei, sau cu 78 % față de cele înregistrate la 31.12.2021. Această majorare a datoriilor comerciale a fost determinată de majorarea prețului de achiziție a energiei electrice, precum și interdicția de deconectare a consumatorilor casnici care înregistrează datorii, stabilită prin Legea nr. 794 cu privire la interzicerea deconectărilor de la serviciile locativ-comunale în perioada rece a anului (publicată în M.O. nr. 431-434 (8475-8478) din 27.12.2022).

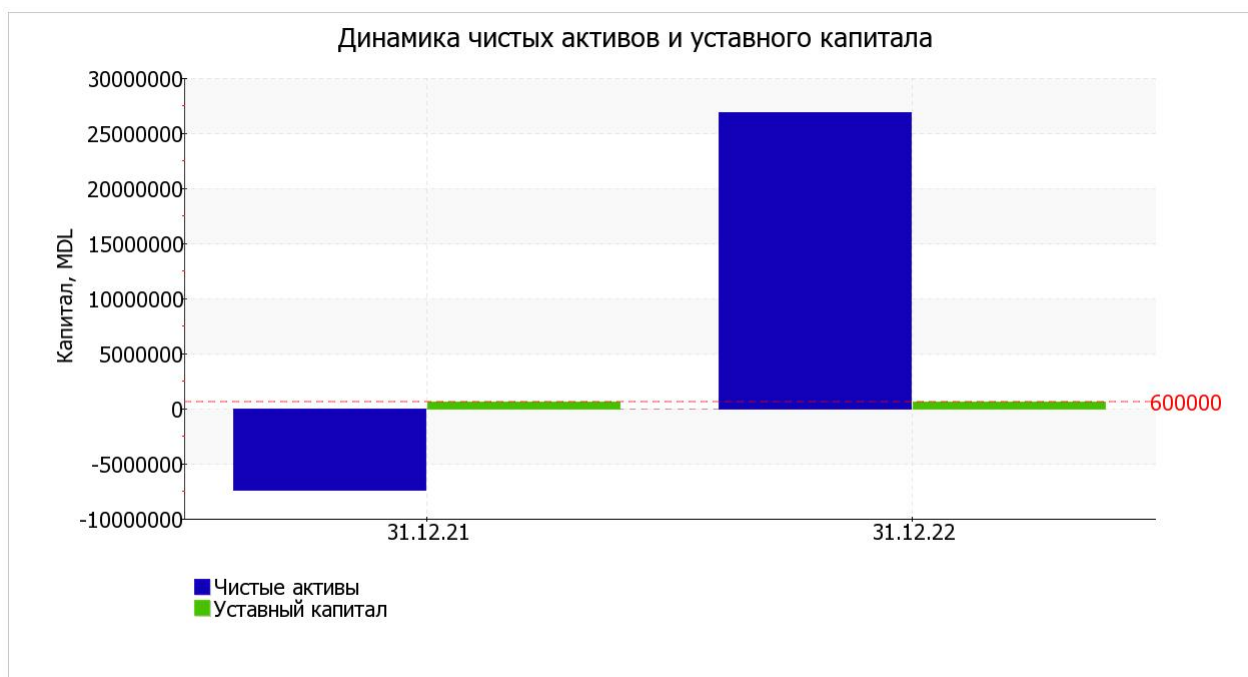
Estimarea valorii activelor nete ale “Societății” pentru anul 2022

Activele nete ale “Societății” pentru anul 2022 prevalează mai mult. Se observă o tendință de creștere și caracterizează pozitiv situația economico-financiară ale “Societății”, ce este în strictă conformitate cu legislația fiscală, se observă o tendință de creștere, activele nete s-au majorat cu 4,8 % sau cu +34 251,2 mii lei pentru perioada analizată.

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul de gestiune 2022 nu au avut loc.

În diagrama de mai jos se prezintă dinamica veniturilor din vânzări în raport cu profitul net ale SA “FEE Nord” pentru perioada de gestiune ale anului 2022.



Indicatorii economico-financiari înregistrați de S.A. "FEE-Nord" pentru anul 2022**Tabelul nr. 5**

№	Indicatori	Formula de calcul	Rezultat
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	0,008
2	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	0,992
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	0,883
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	0,890
5	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + Total datorii pe termen lung) / Total pasive	0,048
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente / Total datorii	1,000
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente) / Total pasive	0,912
8	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii	1,097
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări	3,09%
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive / Total capital propriu	20,668
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii / Total capital propriu	18,839
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu / Total pasive	0,048
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale	8,029
14	Fondul de rulment net (lei)	Total active circulante – Total datorii curente	44 591 340
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante / Total datorii curente	1,088
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare x 100% / Valoarea medie a activelor totale	8,56%
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări	44,835
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor	7,108
19	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente	7,498
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360) / coeficientul de rotație al datoriilor curente	48,010
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională / (Total datorii pe termen lung+Total datorii curente)	-0,003
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Profit net al perioadei de gestiune x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	353,01%

Performanțele financiare ale SA „FEE Nord” pentru perioada 01.01 - 31.12 anul 2022 s-au evidențiat în primul rînd prin ritmul de activitate continuă, pentru a nu suporta pierderi financiare, ținînd cont de faptul că, a fost afectat de războiul din Ucraina și urmările din pandemia globală și situațiilor excepționale înregistrate.

Eficiența activității economico-financiare se caracterizează prin situația de profit și pierdere de la 01.01-31.12.2022 a rezultatelor economico-financiare și a rentabilității veniturilor din vânzări în comparație cu începutul perioadei curente de gestiune poziționate la data de 01.01.2022.

SA „FEE Nord” la data raportării a situațiilor financiare pentru perioada începînd cu data de 01.01 pînă la data din 31 decembrie 2022, conform situațiilor economico-financiare aprobate au fost înregistrări ale elementelor de bază cu următorii indicatori de bază prezentați în tabelul nr. 6 de mai jos.

Tabelul nr. 6

SA „FEE Nord” conform datelor bilanțului contabil pe perioada 01.01-31.12.2022	La începutul perioadei curente 01.01.2022	La finele perioadei de gestiune 31.12.2022	Diferență An. 2022 - An.2021
Total active imobilizate	6 021 074,00	4 480 508,00	-1.540.566,00
Total active circulante	239 809 421,00	550 007 150,00	310.197.7299,00
Total creante pe termen lung	0,00	0,00	-
alte active imobilizate	0,00	0,00	-
Total creante pe termen lung-alte active imobilizate	0,00	0,00	-
alte active circulante	0,00	0,00	-
Total creante curente	218 744 460,00	489 705 468,00	270.961.008,00
Total creante curente-alte active circulante	218 744 460,00	489 705 468,00	270.961.008,00
Total creante	218 744 460,00	489 705 468,00	270.961.008,00
<i>Valoarea medie a creantelor curente</i>	<i>x</i>	<i>354 224 964,00</i>	<i>354 224 964,00</i>
Total active/pasive	245 830 495,00	554 487 658,00	308.657.163,00
<i>Valoarea medie a activelor</i>	<i>x</i>	<i>400 159 076,5</i>	<i>400 159 076,5</i>
Total Capital Propriu	-7 423 160,00	26 828 027,00	34.251.187,00
<i>Valoarea medie a capitalului propriu</i>		<i>9 702 433,5</i>	<i>9 702 433,5</i>
Datorii pe termen lung	19 874,00	0,00	19 874,00
Datorii curente	253 201 065,00	505 415 810,00	252.214.745,00
<i>Valoarea medie a datoriilor curente</i>		<i>379 308 437,5</i>	<i>379 308 437,5</i>

Total datorii		505 415 810,00	505 415 810,00
Venituri din vinzari	1 935 294 847,00	2 844 203 944,00	908 909 097,00
Profit brut	-48 734 023,00	87 928 961,00	136 662 984,00
Profit pina la impozitare	-91 415 826,00	34 251 187,00	125 667 013,00
Cheltuieli privind impozitul pe venit	0,00	0,00	-
Profit net	-91 415 826,00	34 251 187,00	125 667 013,00
Fluxul net de numerar	-61 149 175	-1 009 043	60 140 132,00

Din tabela ale elementelor de bază cu indicatorii de bază prezentați în tabelul nr. 6 de mai sus SA „FEE Nord” se observă o tendință de creștere semnificativă ale elementelor de bază din bilanțul contabil prezentat ce poziționează ”Societatea” cu siguranță a activității manageriale ridicate și corectarea situațiilor economico - financiare eficiente pentru perioada de gestiune a anului 2022.

După finalizarea exercitării misiunii de audit pentru anul 2022, efectuarea procedurilor de audit, acumularea testelor și documentelor primare confirmative, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile economico-financiare pentru 01.01- 31.12 anul 2022 corespund datelor contabile și a documentelor primare justificative.

Evidența contabilă a mijloacelor financiare se ține în monedă națională (MDL), cele efectuate în valută străină se ține în monedă națională (MDL) , aplicându-se cursul oficial valutar stabilit de BNM.

2.3. Dinamica capitalului propriu pentru perioada 01.01 - 31.12 anul 2022 ale SA „FEE Nord” se prezintă în tabelul nr. 7.

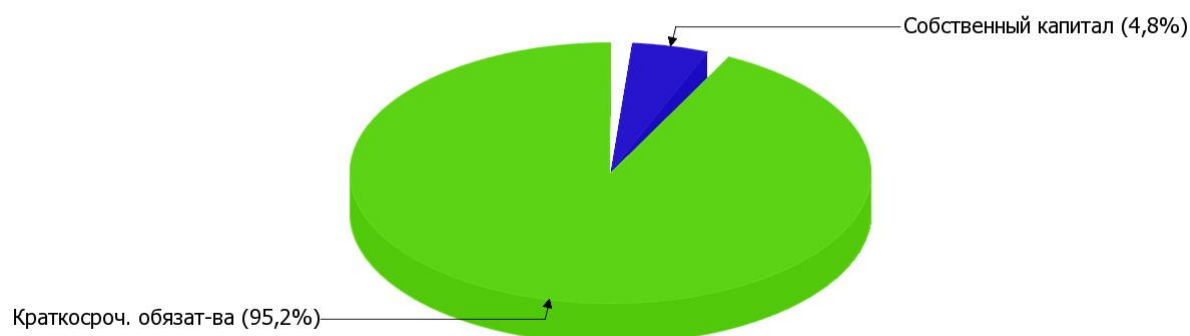
Tabelul nr.7

Nr.	Denumirea posturilor	Suma, mii lei	%
1.	Capitalul social și suplimentar	600 000,0	1,6
2.	Rezerve stabilite de legislație	56 983 476,0	153,3
3.	Alte rezerve	26 410 320,0	71,0
4.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-
5.	Profit nerepartizat (pierdere neacoerită) al anilor precedenți	-91 416 956,0	-245,9
6.	Profit net al perioadei de gestiune	34 251 187,0	120,0
	Total Capital propriu	26 828 027,0	100,0 %

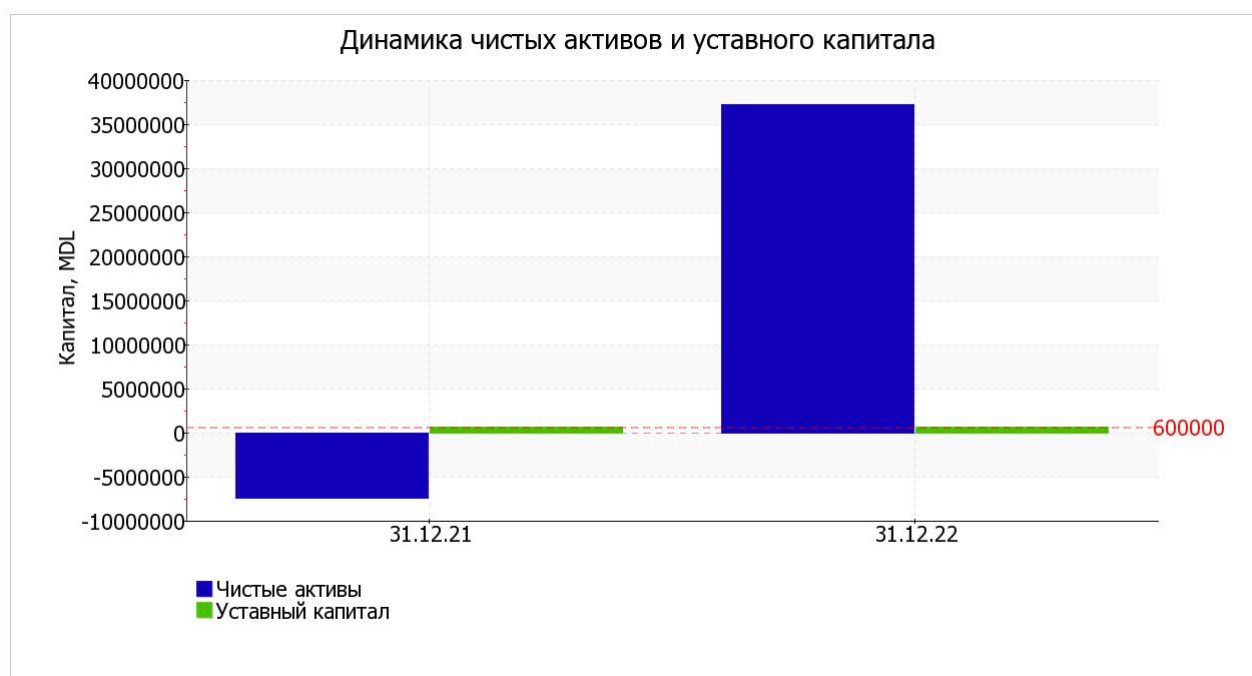
Urmare, misiunea de audit exercitată de echipa de audit împreună cu persoanele cu guvernanța ale ”Societății”, au verificat înregistrările financiare de contabilitate și de management financiar-contabil, ce au fost considerate a fi conforme, fără deficiențe.

Dinamica capitalului propriu a SA „FEE Nord” pentru anul 2022.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



În diagrama de mai jos se prezintă dinamica activelor nete și capitalului social.



2.4. Analiza indicatorilor non-financiari ale SA „FEE Nord”

În activitatea ale SA „FEE Nord”, pe lângă indicatorii de performanță financiari, care ne permite să diagnosticăm eficiența și eficacitatea rezultatelor financiare obținute într-o anumită perioadă de timp, e important de identificat indicatorii non-financiari de performanță ale entității, care reprezintă, la rândul lor, un instrument de gestiune managerială complexă. Astfel, pentru atingerea obiectivelor propuse de către Conducerea SA „FEE Nord”, se pot evidenția următorii indicatori non-financiari:

✓ *Indicatori operaționali*, prin implementarea sistemului de control intern, fiind organizate atât audituri interne în cadrul SA „FEE Nord”, cât și audituri de supraveghere externe de către evaluatorii ANRE;

- ✓ *Gradul de satisfacție al clienților*, prin oferirea de servicii calitative clienților noștri fideli și potențialilor clienți, oferirea consultanței necesare, posibilitatea verificării statului cererii on-line, executarea lucrărilor în termeni restrânși, etc;
- ✓ *Imaginea pe piață*, promovarea serviciilor noastre atât pe site-ul cmac.md, cât și în alte surse media, menite să îmbunătățească poziția întreprinderii noastre pe piața internă, cât și externă; în acest sens a fost creat un nou site al întreprinderii cu modificarea logoului, a fost implementat Sistemul de management la nivelul întreprinderii conform ISO 9001:2015, care va contribui ulterior la promovarea unei imagini de întreprindere competitivă.
- ✓ *Numărul de reclamații din partea agenților economici*, este un indicator esențial în aprecierea calității serviciilor oferite de către entitatea noastră, de aceea se urmărește periodic de către responsabilii de sisteme de management a reclamațiilor parvenite din partea agenților economici, înregistrate în condica de reclamații, cu identificarea cauzelor și soluționarea ulterioară a acestora;
- ✓ *Climatul organizațional*, constituie cheia succesului oricărei organizații, asupra importanței unui „climat sănătos”, influențează inevitabil satisfacția și atitudinile angajaților, iar acestea se răsfrâng la rândul lor asupra performanței în muncă. În acest sens, se organizează ședințe de lucru, seminare, activități recreative, unde se discută problemele din activitatea de bază a fiecărei subdiviziuni și căile de soluționare ale acestora, opiniile și sugestiile salariaților, care ulterior să favorizeze eficiența în cadrul SA „FEE Nord”.

III. Managementul riscurilor în cadrul SA „FEE Nord”

Managementul riscurilor este un element esențial al strategiei de dezvoltare a SA „FEE Nord”. Prin acest proces se asigură realizarea eficientă a obiectivelor SA „FEE Nord”.

Principalele riscuri identificate sunt: *Riscul de personal*.

Migrarea angajaților, dificultăți în încadrarea muncii a specialiștilor din motivul existenței unor cerințe restrictive ce țin de domeniile de activitate ale întreprinderii (de ex: experiență în domeniul evaluării conformității de minim 3 ani) și lipsa specialităților de pregătire profesională în cazul unor domenii;

3.1. Riscul de inovație și modernizare.

Transpunerea Directivelor Europene la legislația națională presupune o perioadă de tranziție și adaptare, fapt care poate crea unele stagnări de dezvoltare și regres de indicatori financiari a SA „FEE Nord” și excluderea unor categorii de servicii;

3.2. Risc de producere.

Suspendarea, retragerea domeniilor acreditate din considerente de lipsă a solicitărilor în domeniul dat a SA „FEE Nord”.

4. Riscuri financiare.

Riscul valutar și de lichiditate. Apare în consecința variației cursului valutar (apreciere,

depreciere) a valutei de contract, în perioada dintre momentul încheierii contractului și data la care se efectuează plata în valută.

5. Riscul concurențial.

Apariția mai multor concurenți în domeniile principale de activitate.

IV. Dezvoltarea și performanțele a SA „FEE Nord”.

SA „FEE Nord” pe parcursul anului de gestiune 2022 a depus eforturi semnificative în vederea menținerii domeniului de servicii principale de activitate în cadrul SA „FEE Nord”, fiind efectuate audituri interne, conform domeniilor de activitate prospectiv și respectiv auditurile externe (audituri de supraveghere și evaluări planificate) efectuate de către experții ANRE. În urma acestor audituri, evaluatorii ANRE au confirmat, atât competența de activitate pe fiecare domeniu în parte, cât și corespunderea Sistemului de Management al Calității din cadrul SA „FEE Nord” la cerințele standardelor naționale și internaționale. Totodată, este important de menționat că în perioada anului 2022, în cadrul SA „FEE Nord” nu au fost înregistrate reclamații din partea persoanelor fizice/juridice, ceea ce demonstrează competența personalului calificat și confirmă încrederea clienților în opțiunile și calitatea serviciilor prestate de către ”Societate”.

CONCLUZII:

Prezentul raport se prezintă exclusiv Conducerii SA „FEE Nord” în baza documentelor prezentate ce sunt necesare pentru efectuarea serviciului contractat, noi am efectuat consultări, evaluări, precum și constatări asupra cărora am convenit cu DVS și care țin de problemele țin de domeniul ținării evidenței contabile în programul 1-C Contabilizare, conform legislației în vigoare privind activitatea economico-financiară cu referire la indicatorii economico-financiarari reprezentați de persoanele cu guvernanta din direcția financiar-contabilă, Directorului general interimar **Dlui OLEG Petelca**, conform Statutului și Extrasului, în calitate de Beneficiar pe de o parte și **Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL** în calitate de *Executant*, pe de altă parte, în vederea constatării unor fapte cu caracter juridico-economic din activitatea SA „FEE Nord”.

În perioada ianuarie-decembrie anul 2022, SA „FEE Nord” a obținut în activitatea economico-financiară rezultate semnificative.

Activitatea SA „FEE Nord” și Managementul continuității activității a înregistrat o situație favorabilă. În cadrul SA „FEE Nord” la data de 31 decembrie 2022 activează 88 salariați. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către Conduce-rea ”Societății” evidenței contabile pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit acumulate și obținute, dacă există vre-o incertitudine semnificativă, privitor la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative, privind capacitatea ”Societatea” auditată de continuitate a activității acesteia. În acest caz, atragem atenția în raportul auditorului independent asupra prezentărilor aferente situațiilor financiare, în cazul când sunt neadecvate posibilitatea de a modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe documentele primare prezentate, probele de audit obținute până la data întocmirii acestui raport. Activitatea SA „FEE Nord”, a fost afectată considerabil de războiul din Ucraina și urmărilor de COVID – 19 și de situația

excepțională înregistrată, unde la rîndul său și situația economico-financiară din țară, la fel ca și alte instituții cu activități energetice din Republica Moldova.

În măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de **Conducerea SA „FEE Nord”** pentru auditul nostru asupra notelor financiare pentru perioada de gestiune începînd cu data de 01 ianuarie și încheiată la data de 31.12.2022, sunt reflectate în deplină concordanță, conform datelor înregistrate în rapoartele statistice, fiscale și asigurarea că veniturile și cheltuielile înregistrate nu conțin deficiențe sau erori, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Acest raport a fost discutat și convenit cu Conducerea SA „FEE Nord” la data de 07.06.2023

În numele,

Societății de Audit „Consulting-Modern” S.R.L.

Administrator-auditor

Auditor (Certificat de calificare a auditorului nr. AG 000262 din 08.02.2008) (semnătura) L.Ș.

Digitally signed by Miron Galina
Date: 2023.06.13 14:01:20 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



/ **Galina Miron** /

Primit un exemplar identic de catre:

SA „FEE Nord” prin:

Director general interimar /Oleg PETELCA / _____

Metodologia și sfera de abordare a misiunii de audit.

Domeniul de aplicare

Echipa de audit a realizat la solicitarea conducerii SA „FEE Nord” auditul conformării situațiilor financiare pentru perioada 01.01 - 31.12.2022 și ulterior o continuitate a activității principale exercitate.

Metodologia auditului.

Pentru obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină Raportul auditorului independent, noi am aplicat următoarele proceduri de audit:

- examinarea și analiza documentelor primare originale, interviurile, chestionarele, calculele și comparațiile, precum și observațiile directe.

Urmare, misiunii de audit nu am înaintat careva recomandări, deoarece sunt la începutul activității și s-au stabilit a fi conforme cadrului legal și normativ în vigoare cu legislația Republicii Moldova.

Misiunea de audit a constatat informațiile economico-financiare aferente activității SA „FEE Nord” a fi conforme și nu s-au constatat erori sau deficiențe semnificative.

CUPRINSUL RAPORTULUI

1. Prefața raportului auditorului independent.....	1
2. Date generale despre SA „FEE Nord” și S.A.”Consulting-Modern”SRL.....	2
3. Metodologia de audit	3
4. Raportul auditorului independent	5-19
5. Metodologia și sfera de abordare a misiunii de audit.....	20
6. Anexa nr. 1 al raportului auditorului independent.....	21-38
7. Cuprinsul raportului auditului independent.....	39

Anexe:

**Copia Certificatului S.A.”Consulting-Modern”SRL;
Copia Extrasului societăților de audit publicat de CSAA;
Copia Certificatului TVA ale S.A.”Consulting-Modern”SRL.**