SOCIETATEA DE AUDIT

”CONSULTING – MODERN” SRL

c/f 1009600041917

mun. Chişinău, 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 2021

Beneficiar:

SA „FEE NORD” rezident al Republicii Moldova

Chișinău - 2022

1.0.Informaţii generale.

1.1. Informaţii 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**
CERTIFICAT DE AUDIT	**№ 000262 eliberată de Ministerul Finantelor al RMoldova la 08.02.2008**
Conducătorul companiei	**Miron Galina**

1.2. Prestarea serviciului de constatare privind conformarea situațiilor economico-financiare ale **Societatatea pe Acţiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord" pentru perioada 01.01 - 31.12.2021 unde a participat următoarea componență:**

1.	**Miron Galina**	**Auditor, audit-general**
2.	**Șerbatiuc Valentin**	**Auditor, audit-general**
3.	**Miron Igor**	**Contabil, inginer ITI**

1.3. Informaţii generale cu privire la entitatea auditată

Denumirea întreprinderii	**Societatatea pe Acţiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord"**
Adresa juridică	MD-3100, str.Strîi 17/a, mun.Bălţi, Republica Moldova
Cod fiscal	**1015602003305**
Asociat	**APP**, cu cota de participare -100 %
Cont bancar	BC "MOLDINDCONBANC"SA fil.Bălți
Administrator	**Petelca Oleg**
Director economico-financiar	**Bordeniuc Maria**

PREAMBUL:

2. **SA „CONSULTING- MODERN" SRL** a efectuat auditul solicitat **a SA „FEE Nord"** (numită în continuare **"Societate"**) **pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2021 și verificarea cheltuielilor pentru implementarea activității SA „FEE Nord", c/f 1015602003305** înregistrată la Agenția Serviciilor Publice.

Echipa de audit a examinat procesul de raportare financiară, precum și evidența primară în domeniul contabilităţii, conform planului de audit determinat. Pentru a sprijini concluziile şi recomandările noastre, în cadrul exercitării misiunii de audit, a fost folosit un număr impunător de teste şi proceduri de audit, precum şi caracterul adecvat al informaţiilor contabile înregistrate și rapoartele primare prezentate.

Studiind şi analizînd actele prezentate spre auditare în perioada misiunii de audit, s-a constat că:

- efectuează ținerea corectă a evidenței contabile în programul de Contabilitate 1- C specializat pentru **"Societate"** cu întocmirea registrelor contabile, înregistrarea indicatorilor principali ale exercițiului economico-financiar gestionat, precum și ținerea sistematică a extraselor bancare ce se deserveşte prin sistemul creditar bancar cu întocmirea actelor de verificare cu furnizorii și beneficiarii de servicii ce se întocmesc la necesitate zilnic**.**

Misiunea de audit a realizat:

- Verificarea conformităţii conturilor sintetice şi de contabilitate analitică;
- Verificarea integrităţii şi corectitudinii reflectării tranzacţiilor de afaceri;
- Analiza situaţiilor financiare a "Societății" auditate;
- Verificarea conformităţii cu reglementările care guvernează activitatea financiară şi economică a "Societății".

Misiunea de audit a inclus:

❖**studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi ce susţin informaţiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informaţii cu privire la activitatea economico-financiară a "Societății";**

❖**principii de estimare, forme şi norme contabile aplicabile la pregătirea situaţiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a "Societății";**

❖**estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a "Societății";**

❖ **evaluarea situaţiilor financiare prezentate.**

Metodologia de audit a constat 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.

Persoanele cu guvernanța ale* SA „FEE Nord"**, *înregistrează în evidența contabilă şi întocmește rapoartele fiscale în modul prevăzut de legislația în vigoare conform Standardelor Naționale de Contabilitate, planului de conturi contabile anexate la Politici Contabile ale **"Societății"** și în baza actelor normative aprobate în conformitate cu **Legii Contabilităţii și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu respectarea obligațiunilor stabilite în baza art. 8, al.2 lit.(b), lit.(h) din Codul Fiscal.

SA„CONSULTING–MODERN”SRL
mun. Chişinău, 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. 337/04-22
din 26 aprilie 2022

Către: Consiliul de Administrație al
S.A. „FEE NORD”
MD-3100, mun. Bălți, str. Strii, nr. 17 A

Dlui OLEG Petelca
Director general-interimar a S.A. „FEE NORD”
MD-3100, mun. Bălți, str. Strii, nr. 17 A

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

3. Opinia auditorului

Am auditat situațiile financiare a **S.A. „FEE Nord”-** (numită în continuare **”Societate”**) pentru perioada anului 2021, și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2021 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 procedeelor semnificative descrise în Politicile contabile a **”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 a **”Societății”,** precum și performanța sa și fluxurile aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 (în continuare Legea nr. 287/2017) și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013 (în continuare SNC).**

În corespundere cu contractul nr. **20.08/016-2021** încheiat la data de 16.08.2021, **Societatea de audit ”Consulting-Modern” SRL**, aduce la cunoștința DVS despre exercitarea misiunii de audit pentru perioada 01.01 - 31.12.2021, conform perioadelor incluse în contractul nominalizat. Prezentul raport se prezintă exclusiv Conducerii **S.A. „FEE Nord”** în baza documentelor prezentate ce sunt necesare pentru efectuarea serviciului contractat, noi am efectuat misiunea de audit, conform planului de audit

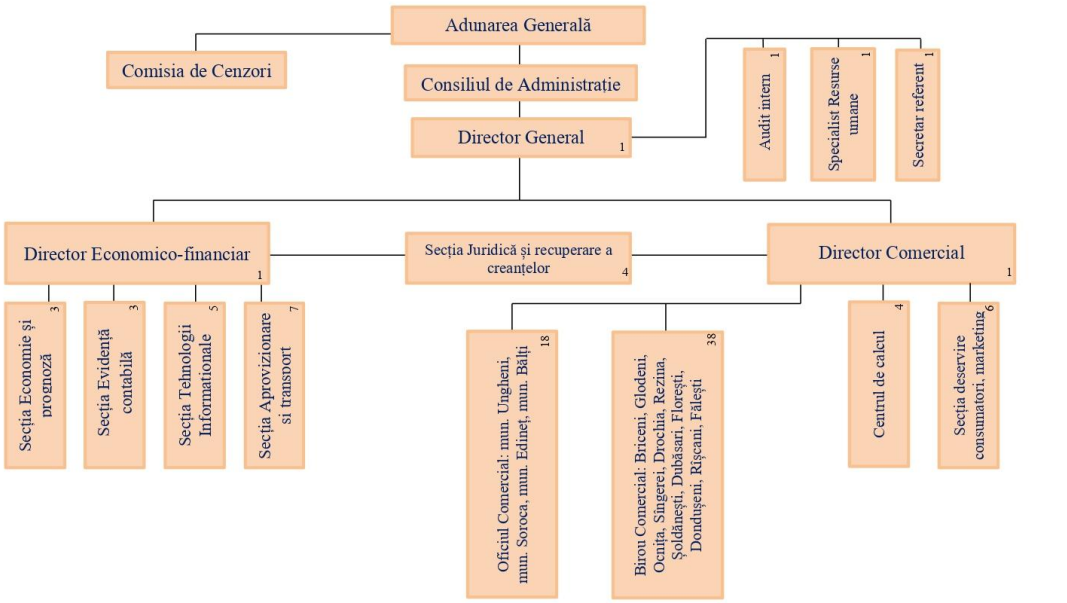
asupra cărora am convenit cu DVS şi care țin de problemele de domeniul ținerii evidenței contabile în programul 1-C Contabilizare, conform legislaţiei privind activitatea economico-financiară cu referire la confirmarea situțiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021, indicatorii economico-financiari prezentate de persoanele cu guvernanța din secția evidență contabilă și Directorului general-interimar **Dlui Oleg PETELCA**, conform Statutului și Extrasului, în calitate de Beneficiar pe de o parte şi **Societatea de audit „Consulting-Modern" SRL** în calitate de *Executant*, pe de altă parte, în vederea prezentării opiniei de audit privind activitatea **S.A. „FEE Nord".**

Metodologia de audit a constat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinarea documentelor, diferitor rapoarte financiare, dări de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapuneri, verificări ale calculelor prezentate.

Structura organizatorică a "Societății"

Organigrama S.A. "FEE-Nord"

Aprobat:
Director General
Ordin nr. ___din_____



Director General al S.A. "FEE-Nord" **Serghei GRAMMA**

Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eşantionarea în mod aleatoriu, însă evitând neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea. Criteriile de audit au constituit termenii de referință utilizaţi pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent şi 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. Echipa de audit în cadrul misiunii de audit,

conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente și adecvate, pentru aprecierea şi identificarea riscurilor, precum şi că misiunea de audit a fost efectuată la **"Societate"** împreuna cu specialiştii cu guvernanţa şi va furniza o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente primare, informaţii contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedetectării și emiterea opiniei de audit, de asemeni 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.

Prezentare generală:

Societatatea pe Acţiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord" este fondată în conformitate cu **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 întrării în vigoare a Legii nr. 107 din 27.05.2016 cu privire la energia electrică, Hotărîrea Guvernului nr. 172 din 15.04.2015 privind iniţierea reorganizării unor societăţi pe acţiuni, prin Decizia de înregistrare a persoanelor juridice din 24.07.2015 al Oficiului Teritorial Bălţi al Camerei Înregistrării de Stat cu numărul de identificare de stat – 1015602003305 cu sediul: MD-3100, str. Strîi 17/a, mun. Bălţi, Republica Moldova.

Societatea este înfiinţată în urma reorganizării prin dezmembrare a SA „Reţelele Electrice de Distribuţie Nord" şi SA „Reţelele Electrice de Distribuţie Nord-Vest".

SA „FEE Nord" este fondată din contul patrimoniului SA„Reţelele Electrice de Distribuţie Nord" şi SA „Reţelele Electrice de Distribuţie Nord-Vest"

"**Societatea"** deţine licenţă pentru furnizarea energiei electrice (se anexează) în teritoriul mun. Bălţi şi în cincispezece unităţi administrativ-teritoriale:

- **raionul Ungheni**
- **raionul Floreşti**
- **raionul Făleşti**
- **raionul Rîşcani**
- **raionul Sîngerei**
- **raionul Glodeni**
- **raionul Şoldăneşti**
- **raionul Rezina**
- **raionul Dubăsari, sat Coşniţa**
- **raionul Donduşeni**
- **raionul Soroca**
- **raionul Edineţ**
- **raionul Briceni**
- **raionul Ocniţa**
- **raionul Drochia.**

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" şi "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 **Agenția Proprietății Publice.**

Consiliul de Adminstrație

Directorul General al Societăţii este numit de Consiliul de Administraţie. Directorul General conduce activitatea curentă a Societăţii şi o reprezintă în relaţiile cu organele statului, precum şi cu persoanele fizice sau juridice, pe baza şi în limitele contractului de mandat, având următoarele atribuţii:

- este responsabil de luarea tuturor măsurilor aferente conducerii S.A. "FEE-NORD", în limitele obiectului de activitate al acesteia şi cu respectarea competenţelor exclusive rezervate de lege şi de Consiliul de Administraţie;

- asigură buna desfăşurare a activităţilor din cadrul Societății, conform atribuţiilor stabilite în statut;

- aprobă operaţiunile financiare, inclusiv operaţiunile de încasări şi plăţi;

- încheie acte juridice în numele şi pe seama Societății, în limitele prerogativelor legale, împuternicirilor şi delegărilor de competenţă acordate de Consiliul de Administraţie.

Pentru a asigura prestarea serviciilor calitative și în termen S.A. "FEE-Nord" dispune de două Oficii și treisprezece Birouri comerciale în toate unitățile administrativ teritoriale deservite și anume: Bălți, Dondușeni, Sîngerei, Glodeni, Ungheni, Fălești, Rezina, Șoldănești, Dubăsari, Soroca, Florești, Edineț, Rîșcani, Briceni, Ocnița, Drochia. Consiliul de Administrație al **SA „FEE Nord"** a fost reales la Adunarea Generală anuală și este formată din următorii membri:

Președinte:	
Cristal Felicia	– şef al Secției valorificarea bunurilor de stat al Direcției administrare corporativă, metodologii și reglamentări, Agenţia Proprietăţii Publice;
Membrii: Ana Hîrchîială	– consultant superior al Secției valorificarea bunurilor entităților de stat al Direcției administrare corporativă, Agenţia Proprietăţii Publice;
Serghei Jomiru	– consultant principal al Direcție politici în domeniul energetic, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltări Regionale;
Daniela Dumitraş	– consultant principal al Secției regimuri comerciale și OMC, Direcția Cooperare Economică Internațională,Ministerul Economiei;
Victor Martinenco	– şef al Secției reglamentarea sectorului financiar din cadrul Direcției politici financiare,Ministerul Finanțelor;
Secretar: Vladimir Zabulica	– şef al secției juridice şi recuperare creanțe S.A."FEE Nord".

Directorul general-interimar 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 cu respectarea competențelor exlusive 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.

Genurile principale de activitate, conform licenței de activitate cu seria AC și nr. 001438 valabilă pînă 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 consumatorilor din zona nord a Republicii Moldova. Piața de furnizare este definită de hotarele de delimitare ale consumătorilor. În perimetrul teritoriului licențiat **SA „FEE Nord"** deservește circa 478 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 de gestiune 2021 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 31.12.2021 a constituit 93 persoane.

Principalii indicatori financiari ale **"Societății" pentru 01.01 - 31.12 anul 2021 sunt: SA „FEE Nord"** în perioada ianuarie-decembrie anul 2021 a obţinut venituri din vînzări (prestarea serviciilor) în sumă de **1.935.294.847,00 lei,** ce constată o îndeplinire a planului pe **"Societate" și s-a înregistrat o creștere** în mărime de 0,21 % sau în sumă valorică, constituind o creștere cu **4.047.773,00 lei** mai mult. Principalii indicatori economico-financiari a **SA „FEE Nord" pentru perioada 01.01-31.12.2021 sunt prezentați în tabelul nr. 1.** **Tabelul nr. 1**

INDICATORII PRINCIPALI	31.12.2020 suma, lei	01.01-31.12.2021 suma, lei	ABATERE ABSOLUTĂ , (+/-)	RITMUL CREŞTERII , (%)
Cifra de afaceri (venit din vînzări), total	1 931 247 074	1 935 294 847	4 047 733	0,21
Consumuri şi cheltuieli, total	1 728 077 498	1 984 028 870	255 951 372	14,8
Consumuri şi cheltuieli materiale, total	998 087	1 014 521	16 434	1,6
Consumuri şi cheltuieli aferente serviciilor prestate de distribuire, total	32 728 289	32 590 994	- 137 295	- 0,4
Cheltuieli administrative	10 215 832	10 699 977	484 145	4,74
Alte consumuri şi cheltuieli operaţionale, total	1 283 027	206 402	- 1 076 625	- 83,9

Alte consumuri şi cheltuieli operaţionale s-au micşorat semnifictiv în proporție de - 83,9 %, în scădere absolută cu – 1 076 625 lei mai puțin față de perioada anului precedent ce sunt prezentate în tabela nr. 1.

Prețul mediu de procurare a energiei electrice în perioada de raportare a constituit – 106,0 bani/kWh, inclusiv de la S.A. ”Energocom” (preț reglementat) – 156,5 bani/kWh, și de la alți furnizori la preț negociabil – 92,7 bani/kWh (Î.S. ”Nodul Hidroenergetic Costești” – 89 bani/kWh și S.A. ”Moldavscaia GRES” la prețul de 0,0535 $/ kWh sau mediu pe an 94,9 bani/kWh).

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 o propus optimizarea structurii organizatorice, precum și reducerea costurilor activități de furnizare. Eficiența utilizării resurselor de muncă caracterizează indicatorul productivității muncii. **SA „FEE Nord”** pentru perioada 01.01-31.12.2021 productivitatea muncii se calculează ca raportul dintre venituri din vînzări total și numărul mediu de angajați. Pe toată perioada auditată productivitatea muncii a **”Societății”** s-a înregistrat în mărime de 20.588.243,00 lei, ce este caracterizat ca un indicator semnificativ.

4. Baza pentru opinie

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 responsabili de etică, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC în anul 2015. Considerăm că, pobele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia formată. Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind situaţiile financiare ale **SA „FEE Nord”,** care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2021 cu anexe, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu şi Situaţia Fluxurilor de numerar aferente exerciţiului încheiat la acea dată, notele informative şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative prezentate.
Scopul auditului a fost obţinerea unei asigurări rezonabile precum că rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine reală şi fidelă a situaţiei financiare şi a celei patrimoniale a **”Societății”** la data de 31.12.2021, iar gestionarea mijloacelor şi a patrimoniului public a fost efectuată legal şi eficient.
Conducerea **”Societății”** este responsabilă de prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, de gestionarea finanţelor şi a

patrimoniului public potrivit normelor legale, de elaborarea şi implementarea unui sistem de management financiar şi control eficient întru prevenirea şi depistarea fraudei şi/sau a erorilor. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.
Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeelor, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul Directorului general-interimar al **"Societății"** nr. 0-171 din 31.12.2020 în vederea întocmirii situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2021.
Probele de audit au fost obţinute prin metoda examinării documentelor primare contabile, registrelor contabile, situațiilor financiare aprobate, dărilor de seamă, rapoartelor, precum şi în rezultatul testării şi aplicării diferitor tehnici şi proceduri de fond. Au fost evaluate principiile contabile aplicate, obiectivele semnificative stabilite şi realizate de către conducere. Au fost utilizate proceduri de analiză a indicatorilor şi elementelor de importanţă semnificativă, s-au identificat indicatorii aprobaţi în rapoartele financiare.
Reieşind din complexitatea și specificul sferei de abordare a auditului, din aspectele semnificative, determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă, urmare a evaluărilor preliminare, din resursele umane disponibile în cadrul misiunii, precum și ținând cont de faptul că persoanele cu guvernanța ale **"Societății",** prin actuala misiune au cuprins activitățile și măsurile realizate în anul 2021, a fost supusă auditării obligatorii, **conform prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.2017 "privind auditul situațiilor financiare"(în continuare Legii nr. 271/2017) a "Societății".**

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

- Conformitatea procesului de identificare, delimitare, înregistrare și evidență a patrimoniului public (bunurilor imobile) asigurate de autoritatea publică;
- Conformitatea gestionării bunurilor imobile deținute de către întreprindere.
În acest sens, echipa de audit, în cadrul misiunii de audit, a constatat că la capitolul cheltuieli se menţionează aplicarea procedurilor legale de achiziţii de mărfuri, lucrări şi servicii mai mult ca o obligativitate inevitabilă, ca o oportunitate de a efectua procurări în condiţii de economicitate, eficienţă şi eficacitate. Prevederile, care se repetă an de an în Devizul de venituri și cheltuieli, în limita mijloacelor aprobate pentru activitatea **"Societății"**, pentru anul curent se respectă. Achiziţionarea de mărfuri, lucrări şi servicii, precum şi efectuarea de cheltuieli de către **"Societate"**, se execută în limita Devizului de venituri şi cheltuieli planificat, aprobat și coordonat de Consiliul de Administrație și Directorul general - interimar al **"Societății"**. Conform, datelor înregistrate în Devizul de venituri și cheltuieli prognozate, cheltuielile au fost raportate pe elemente contabile, conform etiologiei necesității și de natura utilizării conforme în baza documentelor primare întocmite în vederea înregistrării în rapoartele pe gestionari prezentate și aprobate. Pentru optimizarea cheltuielilor, a **"Societății"** dezvoltă în continuitate procesul de identificare, prioritizare, eficientizare, efectuare şi evaluare a serviciilor contractate cu beneficiarii interesați.

Noi am fost numiți în calitate de auditori a **"Societății"** anterior perioadei de gestiune încheiate la data de 31.12.2021, prin urmare, am asistat în mod aleatoriu și am participat la efectuarea inventarierii anuale conform Ordinului nr. O-112 din

28.10.2021, proceselor-verbale ”privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale” a stocurilor fizice la finele anului, conform art. 16 din Legea nr. 287/2017, Regulamentului privind inventarierea aprobată prin Ordinul MF nr. 60 din 29.05.2012. Echipa de audit în cadrul exercitării misiunii de audit planificate nu am putut să obținem informații depline pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul de gestiune 2021 a **”Societății”** auditate, pe motivul numărului mare de beneficiari-persoane fizice (abonați), persoane juridice și nu am obținut în totalmente acte de verificare cu toți contractanții nominalizați în evidența contabilă și registrul de beneficiari pînă la finalizarea misiunii de audit exercitate. Echipa de audit al societății noastre am venit cu propunerea pentru posibilitatea finalizării inventarierii anuale este necesar de planificat începerea inventarierii anuale la finele lunilor iulie-august al anului de gestiune, de a putea verifica înregistrarea corectă cu privire la cantitățile deținute și înregistrate în balanțele de inventariere la data de 31.12.2022 conform Ordinului nr. O-62 din 04.04.2022, proceselor-verbale perfectate și înregistrate în conturile contabile și în informațiile anuale raportate ulterior, situațiilor financiare raportate pentru anul 2021, iar la capitolul mijloace fixe, materiale și mărfuri, OMSVD pentru perioada auditată deficiențe nu au fost consemnate. În baza proceselor verbale întocmite și balanței de verificare forma INV-anuale ale inventarierii anuale înfăptuite în baza ordinului ”privind organizarea inventarierii anuale” din data de 28.11.2021 noi nu am constatat devieri sau neconcordanțe înregistrate, conform registrelor contabile întocmite și formularelor de inventariere totală aprobate de comisia de inventariere anuală.

5. Conformarea cerințelor de responsabilitate și independență.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea ”Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Consiliul pentru Standardele 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 și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră modificată.

6. Aspecte cheie de audit

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 2021. Aceste aspecte au fost abordate în contextul misiunii de audit a situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare încheiate la data de 31.12.2021 și raportate de persoanele cu guvernanța a **”Societății”**.

Noi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit. Descrierea fiecărui aspect cheie de audit în conformitate cu **ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent”** sunt acele aspecte

selectate din cele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanța și care, conform raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare ale perioadei de gestiune a anului 2021.

În urma exercitării misiunii de audit am acumulat probe și teste, am estimat și determinat corectitudine, acuratețe și prezentări corecte a situațiilor financiare prezentate și oferim opinie modificată privind aceste aspecte - cheie de audit.

În baza activității desfășurate, raportăm că:
a) în raportul individual al Directorului general-interimar al **"Societății"** nu am identificat informații, care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare aprobate anexate ale **"Societății"**;
b) raportul individual al administratorului-interimar include, în toate aspectele semnificative, informațiile recomandate de Reglementările contabile conforme cu SNC;
c) evaluăm în ansamblu prezentarea, reformarea sistemului activității eficiente, continuă și durabilă, structura și conținutul situațiilor financaire, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele ulterioare, care stau la baza acestora într-o manieră, care să ofere o prezentare fidelă și adecvată.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul adecvat al utilizării, de către conducere, a 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 **"Societății"** auditate de continuitate a activității acesteia.

Vis-à-vis, de cele menționate, privind condiții sau evenimente viitoare, putem determina că **"Societatea"** își desfășoară activitatea în baza ISA 570, principiului continuității activității.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre a **"Societății"**, a mediului acesteia, dobândite în cursul petrecerii misiunii de audit a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, nu am identificat informații incluse în raportul individual al Directorului general-interimar al **"Societății"** care să fie eronate.

- Un aspect important pentru **"Societatea"** auditată este implementarea acțiunilor privind dotarea bazei tehnico-materiale în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale ce au fost bazate pe principiile de transparență, economicitate, eficiență, legalitate, etică și integritate.
- Problema auditorilor de a selecta cele mai importante aspecte de audit pentru situațiile financiare aferente anului 2021.
- Conform **ISA 260** ***Comunicarea aspectelor de audit managementului și celor însărcinați cu guvernanța, auditorii prezintă celor responsabili de supravegherea de obicei Comitetul de audit un impact de însărcinări semnifcative indicate în cadrul misiunii de audit.***

Societatea de audit „Consulting-Modern" SRL, membru ACAP (IFAC) cu nr. de înregistrare 0027, cod fiscal 1009600041917, cu adresa poștală înregistrată pe str. V. Micle 10 A, of. 5, mun. Chișinău, Republica Moldova, Licența A MMII nr. 042258 din

15.02.2010 eliberată de Camera de Licenţiere, poziţionată cu nr. 08 în Extrasul din Registrul de stat al entităţilor de audit şi al auditorilor întreprinzători individuali, conform situaţiei din 01 ianuarie 2022, cu nr. de înregistrare 1902008, conform Extrasului prezentat de Consiliul de supraveghere a activității de audit din Republica Moldova, am efectuat auditul solicitat al **"Întreprinderii"** privind confirmarea situțiilor financiare pentru anul 2021.

7. Evidențierea unor aspecte - Coronavirus.

Pandemia de coronavirus a afectat toată perioada anului 2021, resfrângându-se negativ asupra activității **"Societății"** și impunând o serie de restricții la nivelul țării. Performanța întreprinderii a fost afectată de durata acestui focar, de măsurile efective luate de publicul larg și de autorități pentru a stopa focarul. Consecințele economice și incertitudinile rezultate din Coronavirus în sine sau din acțiunile întreprinse de guvern și sectorul privat pentru a răspunde la acest focar, pot avea un impact negativ asupra unor indicatori financiari a **"Societății"** auditate.
Opinia noastră de audit privind acest aspect nu este modificată.

8. **ALTE INFORMATII - RAPORT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE**
Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind confirmarea situaţiilor financiare a **"Societății"**, care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2021 cu anexele, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Nota explicativă aferente exerciţiului încheiat la acea dată, notele informative şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative prezentate.
Auditul situațiilor financiare a **"Societății"** pentru perioada anului 2021 include evaluarea principiilor contabilității utilizate şi analiza estimărilor contabile considerabile determinate de Conducere.

9. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE
Directorul general-interimar al **"Societății"** este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare și distribuirea mijloacelor financiare în conformitate cu SNC pentru întocmirea și aprobarea situațiilor financiare.

Responsabilitatea pentru documentele primare şi centralizătoare, conturile şi registrele contabile prezentate și documentele primare oferite pentru exercițiul economico-financiar a **SA „FEE Nord"** pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2021, conform prevederilor legale și verificarea cheltuielilor pentru implementarea serviciilor și continuitatea activității societății o poartă conducerea **SA „FEE Nord".**
Această responsabilitate include determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea și prezentarea situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2021, precum și prezentarea Raportului anual al Conducerii, elaborarea, implementarea şi păstrarea pe o durată de ultimii 6 ani de la înregistrare a **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 şi efectuarea unor evaluări contabile relevante pentru înregistrările contabile a **"Societății".** În ceia ce privește Raportul anual al Conducerii, l-am examinat și raportăm că, în baza

activităților ce trebuie desfășurate în cadrul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul anual al Conducerii și informațiile obținute pe parcursul exercițiului financiar, prin analiza și verificarea situațiilor financiare întocmite pentru perioada de raportare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu aceste situații financiare raportate.

b) Raportul anual al Conducerii a fost întocmit corect, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 23 din Legea nr. 287/2017.

Mai mult ca atât, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la activitatea **"Societății"** și la mediul acesteia, obținute în cadrul exercitării auditului, în contextul, dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul anual al Conducerii, nu avem nimic de raportat cu privire la cele constatate și aprobate. La întocmirea situațiilor financiare Conducerea este responsabilă de aprecierea capacității **"Societății"** gestionate de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității, bazându-se pe principiul continuității activității, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze **"Societatea"** și/sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afară de aceasta. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a **"Societății".**

Serviciul Evidență Contabilă asigura obiectivitatea, transparența și eficiența procedurilor de înregistrare a întrărilor de bunuri, lucrări și servicii, coordonându-le în limita mijloacelor financiare repartizate în acest sens, asigură achitarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate, conform condițiilor contractuale, asigurară respectărea legislației în cadrul procedurii de raportare fiscală, economico-financiară și statistică a **"Societății"**.

10.RESPONSABILITATEA AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea raportului independent privind confirmarea situațiilor financiare ale **SA „FEE Nord"** pentru perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2021 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 începînd cu data de 01.01.2021 pînă la data de 31.12.2021 a Beneficiarului, conform documentelor prezentate în baza misiunii de audit exercitate la oficiul **"Societății"**.

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative. Responsabilitatea noastră ține de exprimarea opiniei privind situațiile financiare în baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele în cauză prevăd conformarea la cerințele de etică, planificare și efectuare a misiunii de audit în vederea obținerii unei asigurări rezonabile precum că situațiile financiare întocmite nu conțin disensiuni și/sau erori majore.

Misiunea de audit a fost exercitată în baza documentelor justificative primare şi situaţiile financiare aprobate şi prezentate de către Administratorul interimar al **”Societăţii”** auditate**.**
Auditul a fost executat cu utilizarea metodelor de sondaj şi evaluare în scopul acumulării şi obţinerii testelor şi probelor justificative, privind garanţia faptului că, auditul situaţiilor financiare a fost desfăşurat în conformitate cu ISA şi s-a exercitat pentru detectarea erorilor, în cazul dacă există, asigurare şi garanţie precum că situaţiile financiare nu conţin deficienţe sau denaturări semnificative.
Misiunea de audit implică efectuarea procedurilor în vederea obţinerii probelor de audit cu privire la sumele şi prezentările din situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicii contabile utilizate şi a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum şi prezentării generale ale situaţiilor financiare pentru anul 2021. Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative determinate de controlul intern pe care nu le-am identificat pe parcursul misiunii de audit.

Situaţiile financiare ale **”Societăţii”** sunt întocmite în conformitate cu regulile generale de ţinere a contabilităţii, cu faptele economice stabilite în **Legea nr. 287/2017**, cu particularităţile contabilităţii şi raportării financiare reglementate, conform SNC cu modificările ulterioare, Planul general de conturi contabile şi altor acte normative (regulamente interne, ordine a **”Societăţii”**)

✓ Categoriile bilanţiere considerate relevante şi incluse în planul de audit s-au verificat pe deplin şi sunt înregistrate în documentaţia de audit în baza documentelor primare prezentate.
Considerăm că probele de audit obţinute au fost suficiente şi adecvate la oferirea bazei pentru formarea opiniei noastre de audit.

11. DOMENIUL DE APLICARE A MISIUNII DE AUDIT.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit (ISA-uri) emise de către Federaţia Internaţională a Contabililor (IFAC).

Raportul auditorului independent a fost întocmit în conformitate cu **ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, ISA 706 „Paragrafele de observaţii şi paragrafele explicative din raportul auditorului independent”**.

După ce am efectuat procedurile de audit, am acumulat teste şi documente primare confirmative, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situaţiile financiare pentru anul 2021 corespund datelor contabile şi a documentelor justificative: ***Evidenţa contabilă a mijloacelor financiare se ţine în monedă naţională (MDL), cele efectuate în valută străină se ţine în monedă naţională (MDL), aplicându-se cursul oficial stabilit de BNM la ziua achitării.*** Ca urmare, auditul final exercitat, înregistrările financiare de contabilitate şi de management financiar-contabil sunt

considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate a **”Societății”** înregistrate la data de 31 decembrie 2021 și sunt în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și cu **SNC.**

Raportul nostru este exclusiv în scopul prevăzut la primul paragraf al acestui raport și pentru informarea Dumneavoastră, și nu trebuie utilizat pentru orice alt scop sau de a fi distribuit altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și este exlusiv pentru necesitățile **Fondatorului – Agenția Proprietății Publice, Consiliului de Administrație și Administratorului interimar al ”Societății” auditate**.

”Societatea” este în drept să obţină venituri din alte surse neinterzise de lege, care pot fi utilizate în conformitate cu Planul de activitate, aprobat de Consiliul de Administrație. Agenţia Proprietății Publice este autoritatea administrativă centrală din subordinea Guvernului care implementează politica statului în domeniile de activitate ce îi sînt încredinţate.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a misiunii de audit, precum și principalele constatări efective ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului și care reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră, ce realizează prezentarea fidelă a raportării economice și financiare. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța, o declarație, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate situațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

12. ALTE ASPECTE POZITIVE

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

- **conformarea procesul de armonizare a normelor şi procedurilor interne cu legislaţia naţională.**

Urmare a exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond şi analitice (confirmarea informaţiei financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum şi prin aplicarea operaţiunilor financiare, **exprimăm opinia noastră modificată.**

După ce am efectuat procedurile de audit, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2021 corespund datelor contabile și a documentelor justificative:

- Toate plățile în moneda națională (MDL) au fost operate doar prin conturile bancare înregistrate la SFS mun. Bălți.

În urma misiunii de audit efectuate, înregistrările financiare de contabilitate și de management sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor contabile oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate a **”Societății”,** înregistrate la data de 31 decembrie 2021 și sunt în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și cu **SNC.**

Auditul a relevat obţinerea unei baze rezonabile şi consemnarea că situaţia financiară raportată de către Conducerea **”Societății”** pentru anul de gestiune 2021 este înregistrată fără deficienţe semnificative ce necesită de corectat, precum şi că operaţiunile economico-financiare şi tranzacţiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglamentărilor legislative.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenţei contabile, ce ţin de determinarea datelor reflectate şi dezvăluirea informaţiei s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii **”Societății”,** acele aspecte care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare şi nu în alte scopuri şi că în măsura permisă de lege, noi ne asumăm responsabilitatea faţă de Fondator și Conducerii **”Societății”**, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent, privind confirmarea situaţiilor financiare sau pentru opinia modificată pentru perioada de gestiune auditată ale anului 2021, în conformitate cu **SNC.**

13.RAPORT PRIVIND ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015 cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat/municipale, al societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50 % din capitalul social”, etc., conducerea **”Societății”** are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-finaciare cu utilizarea indicatorilor economico-financiari, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexă la Regulamentul menționat. Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) informației prezentate de Conducerea **”Societății”.** Confirmăm că, suntem auditori independenți, selectați de **”Societății”** în bază de concurs în modul corespunzător**.**
Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Pofitul brut (pierdere netă) al perioadei de gestiune nominalizate sunt înregistrate în mărime de (**91.415.826,00** lei).
Conform, planului de afaceri al **”Societății”** pentru anul 2021, valoarea pierderilor nete sunt rezultate din costul energiei electrice procurate în valoare de 2.120.751.500,00 lei, precum și venituri din vînzări total în valoare de 1.935.294.847,00 lei, din care: - venituri din vînzarea produselor și mărfurilor livrate către beneficiari în mărime de 1.934.651.751,00 lei și costul vînzărilor total în mărime de 1.984.028.870, obținînd pierdere brută în mărime de 48.734.023,00 lei. Majorarea pierderilor rezultată în urma majorării costului energiei electrice procurate, însă este de menționat faptul utilizării

corecte a resurselor **”Societății”** și prestarea serviciilor calitative și în termen beneficiarilor contractați exercitate de **S.A. ”FEE-Nord”.**

Activitatea **SA „FEE Nord”** și Managementul continuității activității a înregistrat o situație favorabilă.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a 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 **”Societății”** auditate 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 prezentate, probele de audit obținute până la data întocmirii acestui raport.

Activitatea **SA „FEE Nord”**, a fost afectată considerabil de COVID – 19 și de situația economico-financiară din țară la fel ca și alte instituții din Republica Moldova.

În măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea faţă de **Directorul General interimar al SA „FEE Nord”** pentru auditul nostru asupra notelor financiare pentru perioada anului de gestiune 2021, că 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 Naţionale de Contabilitate.

Acest raport a fost discutat și convenit cu **Directorul General interimar al SA „FEE Nord”** la data de 28.04.2022

În numele,

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

Administrator-auditor _____/ Galina Miron /

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

Primit un exemplar identic de catre:

SA „FEE Nord” prin:

Director general interimar /Oleg PETELCA /_____

Anexa nr. 1

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

În corespundere cu contractul nr. **20.08/016-2021** încheiat la data de 16.08.2021, **S.A. "Consulting-Modern" SRL**, aduce la cunoștința DVS despre exercitarea misiunii de audit pentru perioada 01.01 - 31.12.2021, conform perioadelor incluse în contractul nominalizat. Prezentul raport se prezintă exclusiv Conducerii **S.A. „FEE Nord"** în baza documentelor prezentate ce sunt necesare pentru efectuarea serviciului contractat, noi am efectuat constatări asupra cărora am convenit cu DVS şi care țin de problemele ţin de domeniul ținerii evidenței contabile în programul 1-C Contabilizare, conform legislaţiei privind activitatea economico-financiară cu referire la indicatorii economico-financiari reprezentată de persoanele cu guvernanța și Directorului general interimar **Dlui OLEG Petelca**, conform Statutului și Extrasului, în calitate de Beneficiar pe de o parte şi **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 **S.A. „FEE Nord".**

În opinia noastră privind confirmarea situațiilor financiare ale **"Societății",** este datorită semnificaţiei aspectelor regularităţii, bazate pe planul de audit și acumularea testelor și probelor de audit exercitate în cadrul misiunii de audit, privind gestionarea mijloacelor financiare şi administrarea patrimoniului public, sub toate aspectele semnificative ce s-au efectuat legal şi regulamentar. Luând în considerare, faptul că, echipa de audit nu a putut participa la inventarierea anuală la începutul anului și nu a putut constata mărimea valorilor imobiliare raportate, stocurilor reale înregistrate în registrele contabile și declarate la începutul și finele perioadei de raportare 31.12 ale anului 2021, dar vom participa la finele perioadei de gestiune, deoarece încă nu s-a finalizat din cauza numărului semnificativ de beneficiari de servicii persoane fizice și juridice, întru determinareea veniturilor şi cheltuielilor înregistrate în evidența contabilă ale **"Societății"**.

La exercitarea auditării aspectelor calitative ale evidenţei contabile și politicilor contabile, ce ţin de determinarea sumelor reflectate şi dezvăluirea informaţiei s-au exprimat toate aspectele pe care trebuie să le raportăm **Fondatorului și Conducerii "Societății".** În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor economico-financiare ale **"Societății"** la data de 31 decembrie 2021, include evaluarea principiilor contabilității utilizate şi analiza estimărilor contabile considerabile determinate de Conducere, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative cu note explicative prezentate.

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 referinţă utilizaţi pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent şi 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 şi identificarea riscurilor, precum şi că misiunea de audit a fost efectuată la **"Societate"** împreuna cu specialiştii cu guvernanţa şi va furniza o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente primare, informaţii contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedetectării și emiterea opiniei de audit, de asemeni 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 31.12.2021.

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 SNContabili, 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 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent", ISA 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent"** sunt acele aspecte selectate din cele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanța și care, conform raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor economico-financiare ale perioadei de gestiune 01.01 - 30.12 ale anului 2021.

Funcția de Director general al **"Societății" a fost deținută de Dnul Serghei Gramma,** iar 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 - 30.12 anul 2021 au fost întocmite în strictă conformitate cu Statutul **”Societății” și Politicile contabile, aprobate prin Ordinul directorului general a SA „FEE Nord” nr. 0-171 din 31.12.2020, care dezvăluie metodele contabile determinate de societate la valoarea contabilă.**

Capitalul social a SA „FEE Nord” în perioada de raportare 01.01 - 31.12.2021, conform Hotărîrii 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.**

II. Indicatorii de performanță ale SA „FEE Nord” se prezintă în Anexa nr. 2.

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

În activitatea sa **SA „FEE Nord”**, pe lîngă 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 performanța entității, care reprezintă, la rîndul lor, un instrument de gestiune managerială complexă.

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 2021 **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.

Pe parcursul perioadei 01.01-31.12 anului 2021, **SA „FEE Nord”** a obţinut rezultate bune în ciuda greutăților, fapt ce demonstrează capacitatea entităţii de a atinge cu succes obiectivele de performanţă stabilite.

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: situaţia poziției financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, situaţia rezultatului economico-financiar, situaţia financiară a modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la această dată şi notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Pentru atingerea scopului şi reieşind 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 menţionează aplicarea procedurilor legale de achiziţii de mărfuri, lucrări şi servicii mai mult ca o obligativitate inevitabilă, ca o oportunitate de a efectua procurări în condiţii de economicitate, eficienţă şi eficacitate. Achiziţionarea de mărfuri, lucrări şi servicii, precum şi efectuarea de cheltuieli de către **”Societate”** se execută în limita Direcțiile prioritare de dezvoltare pentru anul de gestiune 2021, 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 31.12.2021 vom sista și vom participa la efectuarea inventarierii stocurilor fizice la sfârșitul anului. De asemenea, noi vom putea să obținem informații depline pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru 01.01 - 31.12 anul 2021 ale **”Societății”** auditate și vom avea posibilitatea de a verifica în mod general prin metoda verificării totale, înregistrarea corectă privind cantitățile deținute și înregistrate în balanțele de inventariere la data de 31.12.2021, 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. În cadrul misiunii de audit, noi nu am constatat devieri sau neconcordanțe înregistrate, conform registrelor contabile și formularelor de inregistrare a registrelor contabile întocmite de persoanele cu guvernanța.

Noi am fost numiți în calitate de auditori a **SA „FEE Nord”** în timpul perioadei de gestiune încheiate la data de 31.12.2021 și prin urmare, noi nu am asistat și am participat la efectuarea inventarierii stocurilor fizice de la începutul anului, iar la finele anului la alegere în mod aleatoriu. Noi nu am putut să obținem confirmări, informații satisfăcătoare pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul încheiat la data de 31.12.2021, deoarece nu s-a finalizat inventarierea anuală totală pînă la finalizarea misiunii de audit a beneficiarilor contractați de către **SA „FEE Nord”** și nu am avut posibilitatea de a verifica aleatoriu prin metoda alternativă inregistrarea corectă cu privire la cantitățile deținute majore și înregistrate în balanțele de inventariere la data de 31.12.2021, conform Ordinului nr. O-112 din 28.10.2021, procesele-verbale inregistrate în conturile contabile ca participanți și în informațiile anuale-situații financiare, însă la capitolul mijloace fixe, materiale și mărfuri, OMSVD, deficiențe nu au fost consemnate, deoarece au fost inventariate de persoanele responsabile ale entității auditate.

Conform înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul 2021 precum si inregistrarea in conturile contabile **SA „FEE Nord”** la capitolul mijloace fixe total a inregistrat

suma **de 6.125.342,00 lei la începutul anului și 5.047.222,00 lei la finele perioadei de gestiune, mai puțin cu 1.078.120,00 lei sau mai puțin cu 17,6 %.**

Total active în perioada de gestiune ale anului 2021 constituie **245.830.495,00 lei,** în descreștere față de aceeaș perioada a anului precedent cu suma de **39.980.551,00 lei sau cu 16,3 %**. Materialele, producția în curs de producere, OMVSD și mărfurile la începutul perioadei sunt înregistrate în mărime de **1.162.658,00 lei** și respectiv la finele anului 2021 în valoare de **1.259.148,00 lei** sau cu suma de 96.490,00 lei sau cu **8,3 %** mai mult față de aceiași perioadă anterioară.
Datorii pe termen lung la finele anului 2021 sunt înregistrate în mărime de **19.874,00 lei**, iar la începutul anului de gestiune a înregistrat **52.394,00 lei sau mai puțin cu 32.520,00 lei sau cu 62,1 % mai puțin față de perioada precedentă, fără atragerea împrumuturilor și sau creditelor pe termen lung.**

Datoriile curente la data de 31.12.2021 constituie **253.201.065,00 lei** ce s-au majorat cu **79.599.962,00 lei sau cu 45,9 %** față de perioada anterioară (la 31.12.2020 ce constituiau mărimea de **173.601.103,00 lei**).

Capitalului social și suplimentar la situatia din data de 31.12.2021 înregistrează mrimea de **600.000,00 lei,** față de aceiași perioadă a anului precedent în mărime de **30.000,00 lei,** mai mult cu **570.000,00 lei**, iar capitalul propriu înregistrează mărimea negativă de (**7.423.160,00 lei),** față de aceiași perioadă a anului precedent în mărime de **112.145.291,00 lei, din motivul pierderilor anului de gestiune înregistrate în mărime de 91.415.826,00 lei.**
Reieşind din complexitatea și specificul sferei de abordare a auditului exercitat este binevenit Fondatorului de majorat capitalul social pentru acoperirea pierderilor neprevăzute de situația economico-financiară, bazată pe scumpirea resurselor energetice externe și situația excepțională creată în perioada de gestiune auditată. Ecipa de audit în cadrul misiunii de audit exercitate bazate pe aspecte semnificative determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă urmare a evaluărilor preliminare, din resursele umane disponibile în cadrul misiunii de audit, precum și ținând cont de faptul că, **Politicile Contabile** au abordat toate aspectele principale de complexitate a activității întreprinderii auditate, prin ce au fost actualizate în cadrul misiunii de audit și a cuprins activitățile și măsurile realizate în anul 2021 (cu extindere, în caz de necesitate, în anii anteriori și ulteriori), fiind supuse auditării **SA „FEE Nord".**

În perioada de referinţă, întreprinderea a obținut venituri din vînzări totale în valoare de 1.935.294.847,00 lei, din care venituri din vînzarea produselor și mărfurilor în sumă de 1.934.651.751,00 lei, alte venituri din activitatea operațională în mărime de 574.836,00 lei și alte venituri financiare total 347.812,00 lei.

Venitul din vănzări în perioada 01.01 - 31.12 ale anului 2021 s-a majorat cu 4.047.773,00 lei sau cu 0,21 %.

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

- încrederea consumatorilor în S.A.„FEE-Nord";
- prestarea serviciilor de calitate și in termen;

- lista serviciilor de care pot beneficia consumatorii de energie electrică în oficiile /birourile comerciale;
- încheierea şi reperfectarea contractelor;
- modificarea datelor (în baza documentelor prezentate);
- modificarea conturilor (în baza documentelor prezentate);
- efectuarea recalculului facturilor;
- recepţionarea reclamaţiilor;
- achitarea facturilor pentru energia electrică;
- eliberarea duplicatelor facturilor;
- încheierea acordurilor despre achitare în rate;
- reconectare la reţeua de energie electrică după deconectare;
- prezentarea actelor de verificare pentru consumatorii noncasnici;
- achitarea plăţilor pentru locurile de consum deconectate;
- achitarea plăţilor pentru serviciile suplimentare;
- rezilierea contractelor.

Consumatorii pot solicita aceste servicii în orice oficiu/birou comercial teritorial al întreprinderii, indiferent de locul de trai sau activitatea acestora.

2.2. Analiza veniturilor pe tipuri de activităţi ale SA „FEE Nord" se expune în tabelul nr. 2.

Tabelul nr. 2

Indicatori	**Pe perioada 01.01-31.12.2021, mii, lei**	**Pe perioada 01.01-31.12.2021 ponderea, %**
Venituri din activitatea de bază, din care: - venituri din vînzarea produselor și mărfurilor	1.935.294.847 1.934.651.751	99,96
- *Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor*	518 560	0,02
- *Venituri din contract de leasing*	124 536	0,006
Alte venituri operaţionale	206 402	0,001
Venituri financiare, total	347 812	0,01
Venituri din alte activități (dobînzi)	326 182	0,01
Total venituri a SA „FEE Nord"		**100,0**

Performanțele financiare a **SA „FEE Nord"** pentru perioada 01.01 - 31.12 anul 2021 s-au evidențiat în primul rînd prin ritmul de activitate continuă, tendința managementului eficient pentru a nu suporta pierderi financiare, ținînd cont de faptul că în perioada de gestiune anului 2021 s-a menținut afectarea pieței de desfacere de pandemia globală COVID-19.

Evidențierea unor aspecte - Coronovirus.

Un focar de coronavirus a avut loc în primul semestru al anului 2021, afectînd negativ rutina zilnică a publicului larg și impunînd o serie de restricții la nivelul țării. Performanța Grupului poate fi afectată de durata acestui focar, de măsurile efective luate de publicul larg și de autorități pentru a stopa focarul. Consecințele economice și incertitudinile rezultate din Coronovirus în sine sau din acțiunile întreprinse de guvern și sectorul privat pentru a răspunde la focar pot avea un impact asupra unor indicatori financiari ai Grupului. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Eficiența activității economico-financiare se caracterizează prin situația de profit și pierdere de la 01.01-30.12.2021 a rezultatelor economico-financiare și a rentabilității veniturilor din vînzări. **SA „FEE Nord”** la data raportării din situația din 31 decembrie 2021, conform situațiilor economico-financiare aprobate au fost înregistrări următorii indicatori de bază prezentați în Anexa nr. 2 al prezentului raport.

După ce am efectuat procedurile de audit, am acumulat teste și documente primare confirmative, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile economico-financiare pentru 01.01-31.12 anul 2021 corespund datelor contabile și a documentelor justificative: ***Evidența contabilă a mijloacelor financiare se ţine în monedă naţională (MDL), cele efectuate în valută străină și sau se ţine în monedă naţională (MDL), aplicându-se cursul oficial stabilit de BNM.***

Trebuie de menționat, faptul că în urma analizei riscurilor pentru continuitatea activității de antreprenoriat ale **SA „FEE Nord”,** cel mai anevoios este situația privind calcularea amortizării ale mijloacelor fixe, ce conform prevederilor art. 84 alin. (1) din Codul Fiscal, care stipulează că, ”Agenții economici sunt obligați să achite nu mai tîrziu de 25.03; 25.06; 25.09 și 25.12 ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătită, conform prezentului titlu - neachitarea integrală a impozitului pe venit în rate” în temeiul prevăzut de legislație va aduce la achitarea penalităților pentru fiecare zi întîrziere și trebuie de analizat calcularea amortizării mijloacelor fixe ce participă în procesul de producere ale activității ”Societății” să nu majoreze neregulamentar cheltuielile perioadei aferente ururii mijloacelor fixe sau din suma totală, aferente uzurii OMVSD-urilor. În conformitate cu pct.18-19 din SNC “Imobilizări necorporale și corporale” *entitatea <u>poate</u> reevalua obiectele de imobilizări complet amortizate, separate de clasa din care acestea fac parte, cu aprecierea și stabilirea acestora unei noi valori juste, precum și a unui termen de utilizare corespunzătoare perioadei estimate rămase de utilizate reală.* În acest context, comunicăm că conform legislației în vigoare nu avem obligativitatea de a exercita evaluarea imobilizărilor corporale. Cu toate acestea, Entitatea trebuie să creeze o comisie internă privind stabilirea gradului de utilitate, precum și relevanța aprecierii sau deprecierii imobilizărilor corporale sau necorporale. Este necesar, de întreprins măsuri eficiente întru înlăturarea celor constatate și neadmiterea acestora pe viitor, exercitate proceduri de control intern ce ar asigura efuicacitatea și eficiența operațiunilor, conformitatea cu legislația în vigoare, siguranța și optimizarea activelor și pasivelor Entității respectîndu-se prevederile Legii nr. 246/2017 ”cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”; art. art. 18 și 32 din Legea

contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017; SNC; Politicii contabile ale Entității; Regulamentului intern aprobat și a Statutului **"Societății".**
În ceea ce privește capacitatea **SA „FEE Nord"** de a utiliza valoarea capitalului propriu este în evoluție de descreștere, deoarece au fost achitate dividendele Fondatorului.

În urma activității ale **SA „FEE Nord"** pe parcursul perioadei de gestiune 01.01 - 31.12 ale anului 2021 capitalul propriu s-a micșorat cu valoarea de 28.532,7 mii lei în legătură cu achitarea dividendelor înregistrate ale **"Societății"**, datele pe elemente contabile din Bilanț sunt prezentate în tabela nr. 3.
În urma evaluării activelor nete ale **SA „FEE Nord"** în anul de gestiune 2021 se concluzionează că, activele nete înregistrează valoare negativă de (-7.390.444,00 lei) și la data de 31.12.2021 nu prevalează capitalul propriu, constituind mărimea negativă de (-7.423.160,00 lei).

Dinamica capitalului propriu pentru perioada 01.01 - 31.12 anul 2021 ale SA „FEE Nord" se prezintă în tabelul nr. 3.

Tabelul nr. 3

Nr.	Denumirea posturilor	Anul 2021, Suma, lei	Anul 2020, Suma, lei	Diferența, Anul 2021-Anul 2020
1.	Capitalul social și suplimentar	600 000,0	30 000,0	570 000,0
2.	Rezerve stabilite de legislație	56 983 476,0	57 553 476,0	- 570 000,0
3.	Alte rezerve	26 410 320,0	3 065 934,0	23 344 386,0
4.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-1 203,0	x	x
5.	Profit nerepartizat (pierdere neacoerită) al anilor precedenți	73	x	x
6.	Profit net al perioadei de gestiune	(91 416 826,0)	152 413 882,0	243 830 708,0
	Total Capital propiu	(7 423 160,0)	112 145 291,0	119 568 451,0

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 și s-a stabilit că mărimea capitalului propriu negativă este în descreștere semnificativă din cauza sinecosturilor majorate și cheltuielile aferente costului s-au majorat, pe cînd costurile activității de furnizare nu au fost majorate și executate pe deplin conform regulamentelor de reglementare ANRE, iar evidența financiar-contabilă s-a înregistrat în strictă evidență cu regulamentele Fondatorului și au fost considerate a fi conforme și înregistrează următorii indicatori din situația de profit și pierderi prezentată în tabelul nr. 4.

Dinamica situației de profit și pierderi pentru perioada 01.01 - 31.12 anul 2021 a SA „FEE Nord”.

Tabelul nr.4

Indicatori	Perioada de gestiune, Lei		Diferența an. 2021-an.2020, lei
	a. 2020	a. 2021	
1	3	4	5
Venituri din vânzări, total	1 931 247 074	1 935 294 847	4 047 773
Costul vânzărilor, total	1 728 077 498	1 984 028 870	(255 951 372)
Profit brut (pierdere brută)	203 169 576	(48 734 023)	(251 903 599)
Alte venituri din activitatea operațională	531 781	574 836	43 055
Cheltuieli de distribuire	32 728 289	32 590 994	137 295
Cheltuieli administrative	10 215 832	10 699 977	484 145
Alte cheltuieli din activitatea operațională	1 283 027	206 402	(1 076 625)
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	159 474 209	(91 656 560)	(251 130 769)
Venituri financiare, total	128 959	347 812	218 853
Cheltuieli financiare, total	4 225	107 078	102 853
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	124 734	240 734	116 000
Venituri cu active imobilizate și excepționale			
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale			
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit pierdere)			
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	124 734	240 734	116 000
Profit (pierdere) până la impozitare	**159 598 943**	**(91 415 826)**	**(251 014 769)**
Cheltuieli privind impozitul pe venit	**7 185 061**		**(7 185 061)**
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	**152 413 882**	**(91 415 826)**	**(243 829 708)**

Din datele tabelului se observă o majorare a pierderilor nete din datele Anexei nr. 2 la Bilanț, Situația de profit și pierderi înregistrată în perioada anului de gestiune **a SA „FEE Nord”.**

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

În activitatea ale **SA „FEE Nord”**, pe lîngă 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 rîndul 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 implimentarea sistemului de control intern, fiind organizate atît audituri interne în cadrul **SA „FEE Nord”** , cît și audituri de supraveghere externe de către evaluatorii ANRE;

✓ *Gradul de satisfacţie al clienţilor*, prin oferirea de servicii calitative clienților noștri fideli și potențialilor clienți, oferirea consultanței necesare, posibilitatea verificării statului cererii on-line, executarea lucrărilor în termeni restrînși, etc;

✓ *Imaginea pe piață*, promovarea serviciilor noastre atît pe site-ul cmac.md, cît și în alte surse media, menite să îmbunătățească poziția întreprinderii noastre pe piața internă, cît și externă; în acest sens a fost creat un nou site al întreprinderii cu modificarea logo-ului, 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 reclamaţii din partea agenţilor 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 organizaţional,* constituie cheia succesului oricărei organizații, asupra importanţei unui „climat sănătos”, influenţează inevitabil satisfacţia şi atitudinile angajaţilor, iar acestea se răsfrâng la rândul lor asupra performanţei în muncă. În acest sens, se organizează ședințe de lucru, seminare, activități recreative, unde se discută problemele din activitatea de bază a fiecarei 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 esenţial al strategiei de dezvoltare a **SA „FEE Nord”**. Prin acest proces se asigură realizarea eficientă a obiectivelor **SA „FEE Nord”**.

Principalele riscuri identificate sunt:

1. Riscul de personal.

Vîrsta de pensionare, migrarea angajaţilor, dificultăţi în încadrarea muncii a specialiştilor din motivul existenței unor cerinţe restrictive ce țin de domeniile de activitate ale întreprinderii (de ex: experiență în domeniul evaluării conformității de minim 3 ani) și lipsa specialităţilor de pregătire profesională în cazul unor domenii;

2. Riscul de inovaţie şi modernizare.

Transpunerea Directivelor Europene la legislaţia naţională presupune o perioadă de tranziţie şi adaptare, fapt care poate crea unele stagnări de dezvoltare şi regres de indicatori financiari a **SA „FEE Nord”** și excluderea unor categorii de servicii.

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 şi de lichiditate. Apare în consecinţa variaţiei cursului valutar (apreciere, depreciere) a valutei de contract, în perioada dintre momentul încheierii contractului şi data la care se efectueaza plata în valută.

5. Riscul concurenţial.

Apariţia mai multor concurenţi în domeniile principale de activitate.

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

SA „FEE Nord” pe parcursul anului de gestiune 2021 a depus eforturi constante în vederea menținerii domeniului de servicii principale de activitate în cadrul **SA „FEE Nord” privind îndeplinirea serviciilor contractate în termenul stabilit**, fiind efectuate audituri interne, conform domeniilor de activitate și respectiv auditurile externe (audituri de supraveghere și evaluări planificate) efectuate de către experții ANRE. În urma acestor audituri, evaluatorii ANRE au confirmat, atît competența de activitate pe fiecare domeniu în parte, cît 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 2021, 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 calitatea serviciilor prestate de către întreprinderea noastră.

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 şi care țin de problemele ţin de domeniul ținerii evidenței contabile în programul 1-C Contabilizare, conform legislaţiei în vigoare privind activitatea economico-financiară cu referire la indicatorii economico-financiari reprezentată de persoanele cu guvernanța din direcția financiar-contabilă, Directorului general interimar **Dlui Oleg PETELCA**, conform Statutului și Extrasului, în calitate de Beneficiar pe de o parte şi **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 2021 **SA „FEE Nord”** a obținut în activitatea economico-financiară, atît rezultate pozitive, cît și unele modeste, iar la situația de profit și pierdere au înregistrat venituri din vînzări total 1 935 294 847,00 lei ce s-a majorat cu 0,21 %, costul vînzărilor s-a majorat cu 14,8 %/.

Prețul mediu de procurare a energiei electrice în perioada de raportare a constituit – 106,0 bani/kWh, inclusiv de la S.A. ”Energocom” (preț reglementat) – 156,5 bani/kWh, și de la alți furnizori la preț negociabil – 92,7 bani/kWh (Î.S. ”Nodul Hidroenergetic Costești” – 89 bani/kWh și S.A. ”Moldavscaia GRES” la prețul de 0,0535 $/ kWh sau mediu pe an 94,9 bani/kWh).

În luna decembrie 2021 au parvenit 12 oferte din partea producătorilor de energie electrică (turbine eoliene) privind vânzarea energiei electrice la preț negociabil începând cu anul 2022. În rezultatul negocierilor petrecute, producătorii de energie electrice a acceptat prețul oferit de S.A. ”FEE-Nord” de 88 bani/kWh. Volumul energiei electrice furnizat de producătorii de energie electrică se estimează la 20 milioane kWh anual.

Activitatea **SA „FEE Nord”** și Managementul continuității activității a înregistrat o situație favorabilă. În cadrul **SA „FEE Nord”** la data de 31 decembrie 2021 activează 93 salariați, conform schemei state de personal pe subdiviziuni aprobate.
Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a 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 **“Întreprinderii”** auditate 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 prezentate, probele de audit obținute până la data întocmirii acestui raport.
Activitatea **SA „FEE Nord”**, a fost afectată considerabil de COVID – 19 și de situația economico-financiară din țară la fel ca și alte instituții din Republica Moldova.

În măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea faţă de **Conducerea SA „FEE Nord”** pentru auditul nostru asupra notelor financiare pentru perioada anului de gestiune 2021 și pe perioada 01 ianuarie încheiată la data de 31.12.2021, 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 Naţionale de Contabilitate.
Acest raport a fost discutat și convenit cu Conducerea **SA „FEE Nord”** la data de 28.04.2022.

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

Digitally signed by Miron Galina
Date: 2022.04.28 09:58:48 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

Administrator-auditor _____ **/Galina Miron /**
Auditor (Certificat de calificare a auditorului nr. AG 000262 din 08.02.2008) (semnătura) **L.Ș.**

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 în cadrul misiunii de audit a realizat la solicitarea conducerii **SA „FEE Nord”** auditul conformării situațiilor financiare pentru perioada 01.01 - 31.12.2021 și ne-am expus referitor la continuitatea activității principale ulterioră.

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 am înaintat careva recomandări privind majorarea capitalului social, deorece s-au înregistrat și s-au stabilit pierderi nete a perioadei de gestiune pe marginea majorării costului energiei electrice procurate afectînd capitalul propriu al **SA „FEE Nord”** , pentru a fi competitibili pe piața energetică, conform 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. **Date generale despre SA „FEE Nord” și S.A.”Consulting-Modern”SRL**.....1
2. **Preambul**.....2-3
3. **Raportul auditorului independent cu Anexa nr. 1**.....4-30
4. **Metodologia și sfera de abordare a misiunii de audit**.....31
5. **Cuprinsul raportului auditului independent**.....32

Anexe:

Anexa nr. 2 Indicatorii economico-financiari a SA „FEE Nord”
Bilanțul contabil al SA „FEE Nord”
Copia Certificatului S.A.”Consulting-Modern”SRL;
Copia Extrasului societăților de audit publicat de CSAA;
Copia Certificatului TVA ale S.A.”Consulting-Modern”SRL.