

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
licenţa seria AMMI nr. 042258 din 15.02.2010**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**privind exerciţiul economico-financiar ale
SA „FEE NORD” pentru
perioada de gestiune 01.01 - 31.12 anul 2023**

Beneficiar:

**SA „FEE NORD”
Republica Moldova**

Chişinău - 2024

1.0. Informații generale.

1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit.

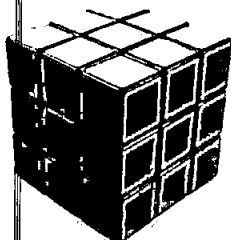
Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	B.C. "Mobiasbanca-Groupe Societe Generale" S.A.
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
BIC	MOBBMD22
LICENȚA DE ACTIVITATE	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020, 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 Societății pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” pentru perioada 01.01 - 31.12.2023 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



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. 08-430/05-24
din 24 mai 2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT a SA „FEE Nord” privind situațiile financiare pentru anul 2023

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

Opinie cu rezerve

Echipele de audit au examinat procesul de raportare financiară a S.A. „FEE Nord” (în continuare „Societate”), 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. 34.01/01.08-2023 încheiat la data de 08.08.2023, Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL, aduce la cunoștința DVS despre exercitarea misiunii de audit pentru perioada 01.01-31.12.2023, 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 31.12.2023, asupra cărora am convenit cu DVS și care țin de domeniul înregistrărilor contabile, ținerea 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 2023 și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2023 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".

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare (Legea). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde 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 2023, 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, contrapuneri, verificări ale calculelor prezentate, etc.

Principali indicatori financiari ale S.A. „FEE Nord” pentru anul 2023 sunt:

Tabelul nr. 1

Elemente din Bilanț	Anul 2023, (lei)	Anul 2022, (lei)	Diferență, An. 2023 -An. 2022, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	249 678 835,00	36 893 241,00	212 785 594,00
Cifra de afaceri	3 133 647 933,00	2 844 203 944,00	289 443 989,00
Total Activ/Total Pasiv	719 603 019,00	556 744 120,00	162 858 899,00
Capital propriu/Active nete	314 026 924,00	28 848 166,00	285 178 758,00

La exercitarea auditării aspectelor calitative ale evidenței contabile și politicii 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 modificată.

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 angaja-

ment 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.

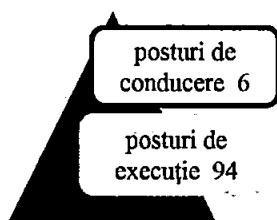
Prezentare generală:

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.

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 Adminstratie

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, APP.
Membrii:	
Iulia Pavlov	- Șef adjunct al Direcției privatizare și postprivatizare, APP.
Eugeniu Chistol	– Șef secție, Secția Relații Economice externe, Ministerul Economiei.
Nicolae Negru	- consultant principal al Direcției energie electrică, Ministerul Energiei.
Vladimir Arachelov	– Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor al RM.
Secretar:	
Vladimir Zabolica	– Șef Departamentul Juridic S.A. "FEE Nord".
Reprezentantul statului: Alina Boțoc	- Șef Direcție privatizare și postprivatizare, Agenția Proprietății Publice.
Președinte: Marcela Russu	Șefă adjunctă, Direcția evidență și monitorizare a patrimoniului public, APP.

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, având 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.

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, având 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 2023 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 2023 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 01.01.2023 până la data de 31.12.2023 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 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 consumărilor din zona nord-vest a Republicii Moldova. Piața de furnizare este definită de hotarele de delimitare ale consumărilor. 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 2023 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 31.12.2023 a constituit 77 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 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.

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 nedectării 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 31.12.2023. 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 întocmite la data de 31 decembrie 2023, 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 calculului aprobate. Direcțiile prioritare de dezvoltare pentru anul de gestiune 2023, 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 31.12.2023 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 2023 ale "Societății" auditate și avem posibilitatea de a specifica în mod general înregistrarea corectă privind soldurile deținute și înregistrate în balanțele de inventariere la data de 31.12.2023, 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 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. 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 IFRS sunt acele aspecte selectate din cele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea 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 2023 și prezentate ulterior la Departamentul de Statistică or. Bălți.

Funcția de Director general-interimar al "Societății" pe parcursul anului de gestiune 2023 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 2023 au fost întocmite în strictă conformitate cu Statutul "Societății" și **Politicile contabile, aprobate prin Ordinul directorului general a SA „FEE Nord” nr. 0-136 din 31.12.2021, apoi modificată prin ordinul nr. 096 din 01.08.2022 "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 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. Capitalul propriu a SA „FEE Nord” pentru perioada de raportare 01.01-31.12.2023 a înregistrat mărimea de 314.026.924,00 lei.

Principalii indicatori financiari ale "Societății" pentru 01.01-31.12 anul 2023 sunt prezentați în Anexa nr. 1 al prezentului raport de audit.

SA „FEE Nord” în perioada ianuarie-decembrie anul 2023 a obținut profit net al exercițiului financiar din prestarea serviciilor în mărime de 249 678 835,00 lei.

Bază pentru opinia cu rezerve

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, pobele 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. 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 24.05.2024, a inclus un paragraf „Alte aspecte” unde am menționat că, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de societatea noastră în baza contractului de audit menționat și s-a exprimat opinia cu rezerve 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 modificată cu rezerve în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") 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 2023 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 cu rezerve, 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 2023 este veridică în toate aspectele semnificative, precum și că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare conform IFRS în ansamblu sunt conforme reglementărilor legislative la formarea **opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare" conform IFRS**, 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 antreprenariat 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 guvernarea, 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.

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 pînă 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”.

Echipele de audit au exercitat misiunea de audit privind confirmarea situațiilor financiare ale SA „FEE Nord”, care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2023 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 2023 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 2023.

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 IFRS.

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 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 cu

anexe utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de Conducere, precum și prezentării generale a situațiilor financiare pentru perioada anului 2023.

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 31.12.2023 din conturile bancare putem afirma cu un grad suficient de certitudine că, situațiile financiare pentru anul 2023 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 2023, 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 baza 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 baza 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 cu rezerve, clar formată de confirmarea situațiilor financiare pentru anul 2023 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 24.05.2024.

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

**Administratoare - auditor /Galina Miron/
Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008**

CUPRINSUL RAPORTULUI

1. Prefața raportului auditorului independent.....	1
2. Date generale despre SA „FEE Nord” și S.A.”Consulting-Modern”SRL.....	2
3. Raportul auditorului independent	3-15
4. Cuprinsul raportului auditului independent.....	16

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.