



Membru al

INTEGRA  **INTERNATIONAL®**
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr. 67/20
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
efectuat pentru

Societatea pe Acțiuni
“Furnizarea Energiei Electrice Nord”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2021

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. SITUAȚII FINANCIARE (PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2020)	8
2.1. Bilanț	8
2.2. Situația de profit și pierdere	12
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	14
2.4. Situația fluxurilor de numerar	15
3. INFORMAȚII GENERALE PRIVIND SUBIECTUL AUDITULUI	16
4. POLITICI CONTABILE	16
5. ANALIZA ACTIVITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE A ENTITĂȚII ÎN ANUL 2020	25
6. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	30
7. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII	37
8. AUDITUL ANULUI PRECEDENT	37
9. CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORILOR	39
10. SEMNĂTURA	39

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii

Societății pe Acțiuni

“Furnizarea Energiei Electrice Nord”

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

În rezultatul finalizării exercițiului de audit pentru perioada anului 2020, în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare ale Societății pe Acțiuni “Furnizarea Energiei Electrice Nord” (“Entitatea”), care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2020 din anexele examinate:

- Bilanțul activelor și pasivelor entității;
- Situația de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Nota explicativă la Situații financiare.

Informațiile prezentate au fost examinate în corelare cu sumarul procedeele semnificative, descrise în Politicile contabile ale entității.

În opinia noastră, cu excepția deformărilor și inexactităților, influențate de aspectele descrise în secțiunea “Baza pentru opinia cu rezerve” a acestui raport, Situațiile Financiare anexate prezintă adecvat, sub toate categoriile semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2020, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurile de numerar ale Entității, aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinie

➤ Entitatea înregistrează în structura creanțelor comerciale la situația din 31.12.2020 suma de 82.912.076 lei cu denumirea analitică „Физическое лицо (служебное)”, sumă care constituie circa 40,0% din cifra totală a activelor bilanțului, și pentru care Entitatea nu a prezentat în adresa noastră informații/documente corespunzătoare, iar noi nu am obținut probe suficiente și adecvate, în acest sens, care să ne permită exprimarea unei certitudini depline cu privire la prezentările aferente din situațiile financiare.

Conformare cerințelor de responsabilitate și independență

Am desfășurat auditul nostru 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 Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, colaborat 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.

Aspectele 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 curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Entitatea înregistrează venituri din furnizarea energiei electrice consumatorilor în baza citirii lunare a indicațiilor echipamentelor de măsurare, procedură externă, care este efectuată de către Societatea pe Acțiuni „RED-Nord” pe bază contractuală. Astfel, dat fiind faptul că nu ține de competența Entității de a controla procesul de citire a indicațiilor echipamentelor de măsurare, noi nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate asupra faptului că indicațiile contoarelor la clienții Entității sunt citite în ultima zi a perioadei de raportare.

Reieșind din cele menționate, concluzionăm faptul că nu putem exprima o certitudine înaltă cu privire la suma veniturilor din furnizarea energiei electrice consumatorilor prezentată în situațiile financiare ale Entității, dat fiind faptul că datele aferente indicațiilor contoarelor nu sunt colectate în ultima zi de raportare.

Alte informații – Raportul anual al conducerii

Conducerea Societății pe Acțiuni “Furnizarea Energiei Electrice Nord” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Anual al Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră, în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 art. 28 alin. a), este să citim acele alte informații și, în acest context, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Anual al Conducerii, l-am citit și raportăm că în baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul Anual al Conducerii și informațiile obținute pe parcursul efectuării exercițiului financiar, prin analiza și verificarea situațiilor financiare întocmite pentru

perioada de raportare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu aceste situații financiare;

b) Raportul Anual al Conducerii a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, în contextul dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Anual al Conducerii, nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

➤ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de

nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente informațiilor realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, 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 o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute, până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la 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 individuale ale întreprinderilor de stat/municipale

și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social", conducerea Entității are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

➤ Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financieri pentru perioada de activitate a anului 2020, comparativ cu perioada precedentă (anul 2019), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.

➤ Noi am efectuat verificarea informației comparative, perfectate de Entitate, privind calculele indicatorilor economico-financieri pentru perioadele anilor 2020/2019.

Am contrasemnat (validat) informația în cauză, și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Sergiu Șoimu, auditor licențiat*.

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze

"First Audit International" S.A.,

Director General, Auditor licențiat

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 08.02.2008,

eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30.06.2006

L.Ș.

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

06 mai.2021



Sergiu Șoimu



2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020)

2.1. Bilanț

Nr. cpt	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1 378 926	693 892
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	1 378 926	693 892
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	1 378 926	693 892
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
	2. Terenuri	070	28 889	28 889
	3. Mijloace fixe, total	080	7 695 005	6 125 342
	din care:			
	3.1. clădiri	081	4 409 211	3 837 775
	3.2. construcții speciale	082		
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1 893 084	1 181 249
	3.4. mijloace de transport	084	1 067 359	843 593
	3.5. inventar și mobilier	085	5 063	3 838
	3.6. alte mijloace fixe	086	320 288	258 887
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110	1 033 464	948 907
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	8 757 358	7 103 138
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	0	0
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	0	0

	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	10 136 284	7 797 030
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	971 719	998 087
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260		
	3. Produse și mărfuri	270		
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	549 019	164 571
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1 520 738	1 162 658
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	164 939 022	176 765 452
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv:			
	creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	7 870 325	18 749 224
	4. Creanțele ale personalului	330	112 696	327
	5. Alte creanțe curente	340	4 734 472	348 556
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	69 718	32 372
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	177 726 233	195 895 931
	III. Investiții financiare curente			
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	0	0
	IV. Numerar și documente bănești	410	17 808 241	80 955 427
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	197 055 212	278 014 016
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	207 191 496	285 811 046
Nr. cpt	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	30 000	30 000
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	30 000	30 000
	II. Prime de capital	500		

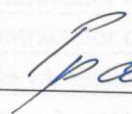
III. Rezerve				
1. Capital de rezervă	510	57 553 476	57 553 476	
2. Rezerve statutare	520			
3. Alte rezerve	530	3 065 934	3 065 934	
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	60 619 410	60 619 410	
IV. Profit (pierdere)				
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	-1 203	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-100 916 798	-100 916 798	
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	152 413 882	
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x		
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-100 916 798	51 495 881	
V. Rezerve din reevaluare	600			
VI. Alte elemente de capital propriu	610			
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	-40 267 388	112 145 291	
D. DATORII PE TERMEN LUNG				
1. Credite bancare pe termen lung	630			
2. Împrumuturi pe termen lung	640	0	0	
3. Datorii comerciale pe termen lung	650			
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660			
5. Avansuri primite pe termen lung	670			
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		52 394	
7. Alte datorii pe termen lung	690			
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	0	52 394	
E. DATORII CURENTE				
1. Credite bancare pe termen scurt	710			
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0	
3. Datorii comerciale curente	730	239 654 630	159 088 251	
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740			
5. Avansuri primite curente	750	6 041 460	7 301 769	
6. Datorii față de personal	760	1 302 211	446	
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	353 652		
8. Datorii față de buget	780	12 437	7 189 580	
9. Datorii față de proprietari	790			
10. Venituri anticipate curente	800		10 840	
11. Alte datorii curente	810	94 494	10 217	
TOTAL DATORII CURENTE	820	247 458 884	173 601 103	

	(rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)			
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		12 258
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	12 258
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	207 191 496	285 811 046

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Societății pe Acțiuni "Furnizarea Energiei Electrice Nord" la data de 23.04.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director General

Sergiu Gramma




Director financiar

Maria Bordeniuc



Cheltuieli de distribuție	040	876 114	531 781
Cheltuieli administrative	050	32 761 266	33 738 289
Alte cheltuieli din activitatea curentă	060	9 209 183	10 215 832
Rezultat din activitatea operațională: profit (pierdere)	070	371 633	1 283 027
(rd.830 - rd.840 - rd.850 - rd.860 - rd.870)	880	207 191 496	285 811 046
Valoarea financiară, total	090	96	126 239
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din activități financiare pe termen lung	095		88 178
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind inventurile			
financiare pe termen lung și curente	097		38 571
venituri din activități financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	96	1 210
Cheltuieli financiare, total	100	1 494	4 225
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		

2.2. Situația de profit și pierdere

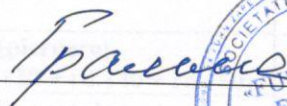
Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		an 2019	an 2020
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	1 826 260 660	1 931 247 074
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	1 825 944 346	1 930 773 086
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	184 379	349 452
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	131 935	124 536
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	1 885 601 086	1 728 077 498
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	1 885 383 427	1 727 743 051
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	133 101	249 889
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	84 558	84 558
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	-59 340 426	203 169 576
Alte venituri din activitatea operațională	040	876 114	531 781
Cheltuieli de distribuire	050	32 763 266	32 728 289
Cheltuieli administrative	060	9 209 183	10 215 832
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	371 635	1 283 027
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-100 808 396	159 474 209
Venituri financiare, total	090	96	128 959
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		68 178
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		58 571
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	96	2 210
Cheltuieli financiare, total	100	1 494	4 225
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		

inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		3 613
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	1 494	612
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-1 398	124 734
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	0	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	-1 398	124 734
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-100 809 794	159 598 943
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	0	7 185 061
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-100 809 794	152 413 882

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Societății pe Acțiuni "Furnizarea Energiei Electrice Nord" la data de 23.04.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director General

Sergiu Gramma




Director financiar

Maria Bordeniuc



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

Perioada de gestiune: de la 01.01.2020 până la 31.12.2020						
Nr. cpt	Indicatori	Cod rd.	Sold inițial	Majorări	Diminuări	Sold final
1	2	3	4	5	6	7
	I. Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	30 000			30 000
	2. Capital nevărsat	020				0
	3. Capital neînregistrat	030				0
	4. Capital retras	040				0
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				0
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	30 000	0	0	30 000
	II. Prime de capital	070				0
	III. Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	57 553 476			57 553 476
	2. Rezerve statutare	090	0			0
	3. Alte rezerve	100	3 065 934			3 065 934
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	60 619 410	0	0	60 619 410
	IV. Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X		1 203	-1 203
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-100 916 798			-100 916 798
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	152 413 882		152 413 882
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			0
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-100 916 798	152 413 882	1 203	51 495 881
	V. Rezerve din reevaluare	170				0
	VI. Alte elemente de capital propriu	180				0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	-40 267 388	152 413 882	1 203	112 145 291

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Societății pe Acțiuni “Furnizarea Energiei Electrice Nord” la data de 23.04.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director General
Sergiu Gramma



Director financiar
Maria Bordeniuc



2.4. Situația fluxurilor de numerar

Indicatori	Cod rînd	an 2019	an 2020
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	2 013 972 494	2 094 004 586
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2 021 185 623	2 005 573 457
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	19 984 243	19 865 485
Dobânzi plătite	040	333 600	1 261 876
Plata impozitului pe venit	050		3 000 000
Alte încasări	060	164 677	29 590
Alte plăți	070	2 536 012	1 255 949
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	(29 902 307)	63 077 409
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	216 893	
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090-rd.100+rd.110+rd.120+-rd.130)	140	(216 893)	-
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	16 300 000	600 126 765
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	16 300 000	600 126 765
Dividende plătite	170		
inclusiv dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180+-rd.190)	200	-	-
Fluxul net de numerar total (rd.080+-rd.140+-rd.200)	210	(30 119 200)	63 077 409
Diferențe de curs favorabile (nefavorabile)	220	-1 495	69 777
Soldul de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	47 928 936	17 808 241
Soldul de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune (+-rd.210+-rd.220+-rd.230)	240	17 808 241	80 955 427

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Societății pe Acțiuni "Furnizarea Energiei Electrice Nord" la data de 23.04.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director General
Sergiu Gramma



Director financiar
Maria Bordeniuc



3. Informații generale privind subiectul auditului

Societatea pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” („Entitatea”) a fost înființată la 15.05.2015, iar la 24.07.2015 a obținut numărul de înregistrare de stat 1015602003305.

Entitatea a fost înregistrată ca subiect al impunerii cu TVA conform certificatului nr.1202778 din 01.08.2015.

Ultimul extras actualizat din Registrul de stat al persoanelor juridice prezentat: nr. 67883 din 02.04.2020.

Societatea a fost fondată în conformitate cu Legea nr.121 din 04.05.2007 privind administrarea și deținatizarea proprietății publice, Legea nr.1134-VII din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, Legea cu privire la energia electrică nr.124 din 23.12.2009, Codul Civil al Republicii Moldova, Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.172 din 15.04.2015 și alte acte legislative a Republicii Moldova.

Societatea a fost înființată prin reorganizarea SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” (RED - Nord) și SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord-Vest” (RED Nord-Vest).

Conform art.70 (4) Cod Civil, S.A. “Furnizarea Energiei Electrice Nord” este succesor de drepturi și obligațiuni ale S.A. “RED-NORD” și S.A. “RED-NORD-VEST”, în limita patrimoniului transmis conform bilanțului de repartitie.

Entitatea este Societate pe Acțiuni, a cărei acționar este Statul în persoana Agenției Proprietății Publice. Capitalul social al întreprinderii constituie 30.000 lei și este divizat în 3.000 acțiuni nominative simple cu valoarea de 10 lei fiecare.

Sediul Entității este situat la adresa: MD-3100, str. Strîi 17A, mun. Bălți, Republica Moldova.

Pe parcursul perioadei de gestiune societatea a desfășurat activitate de antreprenor în comercializarea energiei electrice.

Entitatea deține Licența pe genul de activitate „Furnizarea energiei electrice” seria AC nr. 001438 eliberată de Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică la 31 ianuarie 2020, valabilă până la 30 ianuarie 2030.

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune a constituit 102 persoane.

4. Politici contabile

Bazele prezentării

Situațiile financiare anexate sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, reglementările Ministerului Finanțelor al RM și Politicile Contabile elaborate de Entitate.

Analiza Politicilor Contabile ale Entității pentru anul 2020, permite constatarea elaborării acestora în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 (în continuare - Legea nr. 287/2017), Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare - SNC) și alte reglementări contabile. La elaborarea politicilor contabile proprii entitatea poate să includă și

alte procedee care sunt prevăzute în reglementările contabile și care rezultă din particularitățile activității și necesitățile informaționale ale utilizatorilor de informații financiare. Totodată, în politicile contabile poate fi prezentată caracteristica (conținutul) elementelor contabile. Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la un aspect (problemă) concret(ă), entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă în baza prevederilor Legii nr. 287/2017, SNC și altor acte normative, în care sunt reglementate aspecte similare.

Politicile contabile pentru anul 2020 au fost elaborate de către Entitate de sine stătător și aprobate prin ordinul Directorului General Interimar nr. 0-68 din 15.05.2020.

Entitatea FEE Nord SA, conform clasificării categoriilor de entități, expuse în art.4 din Legea **contabilității și raportării financiare Nr. 287**, în ultimele două perioade, precedente datei de raportare, se include în intervalul a două din trei criterii, stabilite pentru entitățile mijlocii, dispunând de: - un total de active cuprins între 63.600.000 și 318.000.000 lei; - un număr mediu al salariaților în perioada de gestiune între 50 și 250 de persoane.

În conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287**, în punctul unu din Politicile Contabile pentru anul 2020 este indicată întocmirea Situațiilor Financiare complete conform SNC, care includ:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) nota explicativă.

Compartimentul unu al Politicilor contabile denumit **”Dispoziții generale”**, stabilește persoanele responsabile și modalitățile obligatorii de efectuare a evidenței contabile, conform următorului ansamblu de norme aplicabile:

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul contabil (art. 18 alin. (5) din Legea nr. 287/2017).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului entității (art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 287/2017).
- 1.4. Entitatea reprezintă o entitate mijlocie, ține contabilitatea în partidă dublă cu întocmirea situațiilor financiare complete conform SNC (art. 5 alin. (3) din Legea nr. 287/2017) și utilizarea programului 1C-Ver.8.
- 1.5. Se aplică formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător (art. 11 alin. (4) din Legea nr. 287/2017) care sînt prevăzute în programul de contabilitate 1C-8.
- 1.6. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie și în formă electronică (art. 11 alin. (5) din Legea nr. 287/2017).

1.7. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele indicate în regulamentele interne ale entității și în dispozițiile conducerii (art. 11 alin. (12) din Legea nr. 287/2017).

1.8. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către directorul și contabilul-șef al entității (art. 11 alin. (13) din Legea nr. 287/2017).

1.9. Pentru operațiunile cu caracter internațional se aplică documentele prevăzute în contract (art. 12 alin. (3) din Legea nr. 287/2017).

1.10. Faptele economice se contabilizează în baza planului de conturi contabile de lucru, definit de configurația bazei de date 1C. Planul de conturi contabile de lucru este alcătuit în conformitate cu cerințele Planului general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013 (art. 14 alin. (2) din Legea nr. 287/2017).

1.11. Se utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea nr. 287/2017), care sunt prevăzute în programul de contabilitate 1C-8.

1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la data raportării și, după caz, pe parcursul perioadei de gestiune (art. 15 alin. (1) din Legea nr. 287/2017).

1.13. Procedurile interne privind identificarea persoanelor care au inițiat, dispus și/sau aprobat introducerea informației în documentele primare și registrele contabile întocmite în formă electronică sunt aprobate în regulamentele interne ale entității și dispozițiile conducerii (art. 11 alin. (9) și art. 15 alin. (4) din Legea nr. 287/2017).

1.14. Perioada de gestiune este anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea nr. 287/2017).

1.15. Situațiile financiare se prezintă în formă electronică sau pe suport de hârtie (art. 33 alin. (1) din Legea nr. 287/2017).

1.16. Pragul de semnificație este stabilit în mărime absolută, ca un criteriu unic aplicabil pentru toate elementele contabile (pct. 30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.17. Controlul intern se efectuează de către o subdiviziune separată în conformitate cu regulamentul aprobat de către conducătorul entității (art. 18 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 287/2017).

1.18. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.19. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie și/sau în formă electronică (art. 17 alin. (2) din Legea nr. 287/2017).

Compartimentul doi al Politicilor contabile denumit ”Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante” specifică procedeele contabile, pentru care actele normative prevăd diferite variante de contabilizare a operațiunilor economice.

Active imobilizate pe termen lung

La capitolul Active imobilizate pe termen lung se atribuie procedeele descrise în compartimentele politicilor contabile:

- Imobilizări necorporale și mijloace fixe;

- Investiții imobiliare;

- Contracte de leasing;

- Deprecierea activelor;

Imobilizări necorporale și mijloace fixe

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

2. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator este stabilit de directorul entității (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

3. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

4. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

5. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

6. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

7. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

8. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu luna următoare transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

10. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 65 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Investiții imobiliare

11. Pragul de semnificație privind delimitarea investiției imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor constituie 51% din suprafața investiției imobiliare (pct. 6 din SNC „Investiții imobiliare”).

12. Costurile ulterioare de întreținere a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 18 din SNC „Investiții imobiliare”).

13. Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe valoarea justă (pct. 20 din SNC „Investiții imobiliare”).

14. Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda liniară (pct. 30 din SNC „Investiții imobiliare”).

15. Costurile de ieșire a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 43 din SNC „Investiții imobiliare”).

Contracte de leasing

16. Prima de asigurare aferentă activului primit în leasing financiar, cu excepția costului asigurării în drum, se înregistrează ca costuri/ cheltuieli curente (pct. 14 din SNC „Contracte de leasing”).

17. Duratele de funcționare utilă a activelor primite în leasing financiar coincid cu duratele stabilite în contractele de leasing (pct. 20 din SNC „Contracte de leasing”).

18. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).

19. Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activelor primite în leasing operațional și costurile de întreținere se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente, în funcție de destinația și locul de utilizare a activului respectiv (pct. 27 din SNC „Contracte de leasing”).

20. Plățile de leasing operațional se înregistrează la costuri/cheltuieli curente în părți egale pe durata termenului de leasing (pct. 28 din SNC „Contracte de leasing”).

21. Costurile aferente reparației activelor primite în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 29 din SNC „Contracte de leasing”).

22. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 50 din SNC „Contracte de leasing”).

Deprecierea activelor

23. Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).

24. Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează într-un cont separat (pct. 24 din SNC „Deprecierea activelor”).

25. Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 26 din SNC „Deprecierea activelor”).

26. Pierderile reluate din deprecierea activelor se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 42 din SNC „Deprecierea activelor”).

Compartimentul **Creanțe și investiții financiare** conține descrieri de proceduri aferente atât activelor imobilizate pe termen lung, cât și proceduri aferente activelor curente.

27. Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

28. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă (pct. 37 din SNC „Creanțe și investiții financiare”) în baza ordinului directorului. În cazul când creanțele compromise depășesc pragul de semnificație atunci casarea sumei se înaintează spre aprobare organelor ierarhic superioare.

29. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină pe fiecare creanță identificată de către comisie, pornind de la suma absolută a creanțelor compromise (pct. 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

30. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină în baza clasificării creanțelor peste termenul de achitare mai mare de 3 ani (pct. 43 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).
31. Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobânzii (pct. 60 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).
32. Valorile mobiliare ieșite se evaluează după metoda costului mediu ponderat (pct. 69 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Active circulante

Capitolul Active Circulante conține descrierea procedeeleor, reflectate în compartimentele Politicilor contabile:

- Stocuri;
- Numerar și echivalente de numerar;
- Cheltuieli anticipate;

Stocuri

33. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (pct. 10 din SNC „Stocuri”).
34. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație (pct. 6 sub pct. 3) din SNC „Stocuri”).
35. Bunurile cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri și/sau cheltuieli curente la transmiterea în folosință.
36. Costurile de producție se repartizează între produse cuplate proporțional valorii de vânzare probabile a fiecărui produs (pct. 18 din SNC „Stocuri”).
37. Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție (pct. 18 din SNC „Stocuri”).
38. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).
39. Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei (pct. 20 din SNC „Stocuri”).
40. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM la data devămării și/sau la data trecerii către entitate a dreptului de proprietate asupra stocurilor procurate stabilită în contract.
41. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu (pct. 30 din SNC „Stocuri”).
42. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare (pct. 31 din SNC „Stocuri”).
43. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda FIFO după fiecare ieșire (sau în baza soldului final stabilit în urma inventarierii) (pct. 33, 36 din SNC „Stocuri”).

44. În cursul perioadei de gestiune stocurile se evaluează prin metoda costului standard (pct. 39 din SNC „Stocuri”).

45. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).

46. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC „Stocuri”).

Numerar și echivalente de numerar

47. Entitatea înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente (art. 6 alin. (b) din Legea contabilității și raportării financiare).

Cheltuieli anticipate

47. Cheltuielile anticipate formulele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

48. Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară (pct. 8 din SNC „Cheltuieli”).

Capital propriu și Datorii

Acest capitol stabilește următoarele procedee, reflectate în Politicile contabile ale Entității:

49. Entitatea constituie rezerve pe seama profitului net (pct. 18 din SNC „Capital propriu și datorii”) conform Hotărârii Adunării Generale ale Acționarilor.

50. În componența altor elemente de capital propriu se include surplusul de reevaluare (pct. 27 din SNC „Capital propriu și datorii”).

51. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

52. Diferența dintre suma datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și valoarea contabilă a bunurilor returnate se decontează la venituri curente (pct. 65 din SNC „Capital propriu și datorii”).

53. Entitatea constituie provizioane, plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă (pct. 81 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Costuri de producție, Venituri și Cheltuieli, Diferențe de curs și de sumă

Capitolul conține următoarele prevederi, reflectate în Politicile Contabile ale Entității:

Costuri de producție

54. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție (pct. 13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

55. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare în ansamblu pe entitate (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

56. Perioada de calculație o constituie luna (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
57. Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
58. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
59. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct. 26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
60. Consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculație proporțional normelor de consum al energiei (pct. 27 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
61. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
62. Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiunile) auxiliare ale entității se evaluează la costul normativ (planificat) (pct. 40 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
63. Entitatea aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul conducătorului (directorului) entității.
64. Costurile producțiilor și unităților de deservire se contabilizează într-un cont de gestiune separat (pct. 48 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
65. Entitatea calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
66. Costul produselor fabricate se calculează prin metoda globală (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri

67. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor și mărfurilor (pct. 5 din SNC „Venituri”).
68. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC „Venituri”).
69. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 21 din SNC „Venituri”).

70. Veniturile sub formă de penalități, dobânzi, se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului (pct. 29 din SNC „Venituri”).

71. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile storno (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

Cheltuieli

72. Costul vânzărilor se înregistrează pe măsura vânzării mărfurilor, produselor sau prestării serviciilor și se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor, costurilor activităților de bază sau auxiliare și/sau a cheltuielilor anticipate.

73. Contabilitatea cheltuielilor se ține după destinații (funcții) pe următoarele grupe:

- cheltuieli ale activității operaționale;
- cheltuieli ale altor activități;
- cheltuieli privind impozitul pe venit.

74. În scopul prezentării informațiilor, în notele la situațiile financiare, cheltuielile se grupează potrivit naturii lor astfel:

- cheltuieli materiale;
- cheltuieli cu personalul;
- cheltuieli privind amortizarea și deprecierea;
- alte cheltuieli.

Diferențe de curs valutar și de sumă

75. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor;

76. Activele și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

77. Operațiunile exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial de schimb al leului moldovenesc (pct. 18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

78. Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor (pct. 19 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Impozit pe venit, Modificarea Politicilor Contabile

Procedeele capitalului, reflectate în Politicile Contabile ale Entității:

Impozit pe venit

79. Entitatea aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil.

80. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct.34 din SNC „Cheltuieli”).



Calculul indicatorilor economici - financiari:

Indicatori	Formula de calcul	2019	2020	Indicatori calculați		Abatere absolută
				2019	2020	
Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate /	10 136 284	7 797 030	0.049	0.027	-0.02
	Total active	207 191 496	285 811 046			
Rata activelor circulante	Total active circulante /	197 055 212	278 014 016	0.951	0.973	0.02
	Total active	207 191 496	285 811 046			
Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe /	178 205 534	195 863 559	0.860	0.685	-0.17
	Total active	207 191 496	285 811 046			
Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente /	178 205 534	195 863 559	0.904	0.705	-0.20
	Total active circulante	197 055 212	278 014 016			
Rata stabilității financiare	(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) /	-40 267 388	112 197 685	-0.194	0.393	0.59
	Total pasive	207 191 496	285 811 046			
Rata datoriilor curente	Total datorii curente /	247 458 884	173 613 361	1.000	1.000	0.00
	Total datorii	247 458 884	173 665 755			
Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) /	247 458 884	173 665 755	1.194	0.608	-0.59
	Total pasive	207 191 496	285 811 046			
Rata solvabilității generale	Total pasive /	207 191 496	285 811 046	0.837	1.646	0.81
	Total datorii	247 458 884	173 665 755			
Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100% /	-59 340 426	203 169 576	-3.25%	10.52%	13.77%
	Venituri din vânzări	1 826 260 660	1 931 247 074			
Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive /	207 191 496	285 811 046	-5.145	2.549	7.69
	Total capital propriu	-40 267 388	112 145 291			
Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii /	247 458 884	173 665 755	-6.145	1.549	7.69
	Total capital propriu	-40 267 388	112 145 291			
Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu /	-40 267 388	112 145 291	-0.194	0.392	0.59
	Total pasive	207 191 496	285 811 046			
Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări /	1 826 260 660	1 931 247 074	10.330	10.341	0.01
	Valoarea medie a creanțelor curente totale	176 794 706	186 760 037			
Fondul de rulment net	Total active circulante	197 055 212	278 014 016	-50 403 672	104 412 913	154 816 585
	Total datorii curente	247 458 884	173 601 103			
Lichiditatea curentă	Total active circulante /	197 055 212	278 014 016	0.796	1.601	0.81
	Total datorii curente + provizioane	247 458 884	173 613 361			

Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net / pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /	-100 809 794	159 598 943	-45.29%	64.75%	110.04%
	Valoarea medie a activelor totale	222 593 257	246 501 271			
Durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile /	63 646 094 160	67 233 613 320	34.850	34.814	-0.04
	Venituri din vânzări	1 826 260 660	1 931 247 074			
Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări /	1 826 260 660	1 931 247 074	8.204	7.835	-0.37
	Valoarea medie a activelor	222 593 257	246 501 271			
Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări /	1 826 260 660	1 931 247 074	8.629	9.173	0.54
	Valoarea medie a datoriilor curente	211 630 184	210 529 994			
Perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360) /	360	360	41.72	39.24	-2.48
	coeficientul de rotație al datoriilor curente	9	9			
Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională /	-29 902 307	63 077 409	-0.12	0.36	0.48
	Total datorii pe termen lung + Total datorii curente	247 458 884	173 653 497			
Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune] x 100% /	-100 809 794	152 413 882	-919.54%	424.09%	1343.63%
	Valoarea medie a capitalului propriu	10 963 073	35 938 952			

Din analiza calculelor efectuate și a rezultatelor obținute, concluzionăm cu referință la cei mai importanți indicatori:

1. Rata activelor imobilizate la finele perioadei de raportare se aproximează la 3% din totalul activelor Entității, comparativ cu 5% din totalul activelor la finele perioadei precedente.

Acest indicator reflectă ponderea elementelor patrimoniale aflate permanent în patrimoniu și măsoară gradul de imobilizare a elementelor de capital. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o Entitate tinde să fie peste 40%.

Specificul Entității în calitate de furnizor de energie electrică se caracterizează printr-un volum al creanțelor comerciale, care depășește aproape de 23 de ori valoarea activelor imobilizate și acest factor dispune corectarea considerabilă a normei indicatorului aferent ratei activelor imobilizate.

2. Rata activelor circulante în totalul activelor Entității s-a majorat de la 95% la finele anului 2019 până la 97,3% la finele perioadei de raportare.

Rata rentabilității capitalului propriu este considerată ca fiind cea mai importantă dintre indicatorii de rentabilitate, deoarece măsoară profitul obținut din investiția făcută de acționari.

Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate o valoare de 60% este sănătoasă.

3. Ponderea creanțelor în valoarea totală a activelor la finele anului 2020 constituie peste 68%, comparativ cu 86% la finele anului 2019. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale precum și de termenele de plată practicate.

4. Rata stabilității financiare (coeficientul de autofinanțare) a în anul precedent a avut un indicator negativ, datorită valorii negative a capitalului propriu la finele anului 2019. La perioadei de raportare rata stabilității financiare a constituit 39%.

Acest indicator reflectă ponderea surselor de finanțare, ce rămân la dispoziția Entității pentru o perioadă mai mare de un an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Nivelul optim al acestui indicator ar trebui să tindă spre 33%. *Astfel, dacă anul trecut Entitatea nu dispunea de stabilitate financiară, în anul curent acest indicator se află într-un interval favorabil pentru Entitate.*

5. Rata datoriilor totale (coeficient de atragere a surselor împrumutate) a constituit 119% în anul 2019. Valoarea totală a pasivelor Entității în anul precedent a fost depășită cu 19% de valoarea totală a datoriilor existente la finele acelui an, deoarece valoarea capitalului propriu în anul 2019 a fost negativă. În anul 2020 rata de îndatorare totală constituie peste 60% din totalul pasivelor Entității.

Ponderea acestui indicator în anul curent este într-un interval convenabil nivelului avantajos de 67% din totalul pasivelor.

6. Rata solvabilității generale a constituit 0,84 în anul 2019 și 1,65 în anul 2020.

Valoarea ratei solvabilității, în cazul când depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.

7. Rentabilitatea veniturilor din vânzări a constituit în anul precedent o valoare negativă, iar în anul curent constituie 10,52%. Rata rentabilității veniturilor exprimă profitul total ce revine la 100 lei venituri. *Astfel, constatăm o dinamică pozitivă a rentabilității veniturilor în anul curent, comparativ cu o rentabilitate inefficientă a vânzărilor în anul precedent.*

8. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate ai unei companii și reprezintă eficiența utilizării activelor, din punct de vedere al profitului obținut. Indicatorul reflectă câți lei aduce sub forma de profit un leu investit în active. În anul curent rentabilitatea activelor a constituit 64,75%. Anul precedent acest indicator a avut valoare negativă.

9. Rata rentabilității capitalului propriu (ROE) a constituit în anul un coeficient 4,44 unități calculate ca profit al anului 2020 raportat la valoarea medie a capitalului propriu pentru aceeași perioadă. În anul precedent, rata rentabilității capitalului propriu a avut o valoare negativă.

Rata rentabilității capitalului propriu este considerată ca fiind cea mai importantă dintre indicatorii de rentabilitate, deoarece măsoară profitul ce rezultă din investiția făcută de acționari.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Analiza lichidității Bilanțului contabil ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a entității. În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată, lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul de mai jos, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a S.A. “Furnizarea Energiei Electrice Nord”.

Coeficienții lichidității	La 31.12.2019	La 31.12.2020	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale (curente)	0,80	1,60	1,5 - 2,0
Coeficientul lichidității intermediare	0,79	1,59	>0,7
Coeficientul lichidității absolute	0,07	0,47	>0,2

Lichiditatea curentă constituie 0,80 în anul 2019 și respectiv 1,60 în anul 2020. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente (valoare optimă fiind de 1,5-2). În această situație S.A. “Furnizarea Energiei Electrice Nord” dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină. În context, dacă anul trecut Entitatea avea o situație nefavorabilă la compartimentul lichidități curente, în anul curent acest indicator este în intervalul limitei recomandate.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 0,79 în anul 2019 și respectiv 1,59 în anul 2020. Acest coeficient reflectă cota datoriilor pe termen scurt pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor pe termen scurt și a creanțelor pe termen scurt. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară a depășit nivelul optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 0,07 în anul 2019 și 0,47 în anul 2020. Acest coeficient este cel mai strict și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, putem menționa că lichiditatea absolută corespunde cerințelor la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Per ansamblu, luând în considerație indicatorii analizați ai activității economice și financiare a entității “Furnizarea Energiei Electrice Nord” S.A., expunem concluzia că în anul 2020, nivelul principalilor indicatori au înregistrat valori acceptabile, iar starea economică-financiară a entității a fost stabilă.

6. Note explicative la situațiile financiare

Activitatea de bază a SA "FEE-NORD" este furnizarea energiei electrice și se reglementează de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE). În perioada anului 2020 furnizarea energiei electrice către consumatori s-a efectuat în baza prețurilor aprobate prin Hotărârea CA ANRE nr.276/2020 din 31 iulie 2020, intrat în vigoare din 07 august 2020.

Numărul mediu al personalului entității a constituit în perioada de raportare – 102 angajați..

• Politici contabile

Întreprinderea FEE Nord SA, fiind raportată la categoria entităților mijlocii, ține contabilitatea în partidă dublă și întocmește Situații Financiare Complete, în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Contabilizarea operațiunilor economice a fost efectuată în perioada auditată cu respectarea principiilor generale și a caracteristicilor calitative, prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC, fiind comise unele abateri nesemnificative. Perioada de gestiune și de raportare coincide cu anul calendaristic. Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeeleor, prevăzute în politicile contabile, aprobate prin ordinul directorului entității nr.0-68 din 15 mai 2020.

• Imobilizări necorporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale ale Entității la finele perioadei auditate constituie 693.892 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Imobilizări necorporale în curs de execuție	0	0
Licență de activitate	3 366 118	3 406 054
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-1 987 191	-2 712 162
Total imobilizări necorporale	1 378 927	693 892

Valoarea de intrare a imobilizărilor necorporale s-a majorat în perioada anului 2020 cu 39.936 lei. Diminuarea valorii de bilanț a imobilizărilor necorporale s-a produs în rezultatul amortizării calculate și direcționate la cheltuielile perioadei de raportare.

• Imobilizări corporale

Imobilizările corporale ale entității sunt formate din Terenuri și Mijloace fixe. Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale la finele perioadei de raportare constituie 6.154.231 lei, fiind formată din terenuri cu construcții în valoare de 28.889 lei și mijloace fixe la o valoare de intrare în mărime de 19.291.098 lei. Amortizarea mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de raportare a constituit 13.165.756 lei. În tabelul ce urmează sunt reflectate soldurile și rulajele imobilizărilor corporale la valoarea de intrare, cât și valoarea amortizării acumulate la începutul și sfârșitul perioadei de raportare.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Uzura acumulată la 31.12.19	Intrări 2020	Ieșiri 2020	Sold la 31.12.2020	Uzura acumulată la 31.12.20
Imobilizări corporale în curs de execuție			157 291	157 291	0	
Terenuri	28 889		0	0	28 889	
Mijloace fixe, inclusiv:	19 133 807	11 438 802	157 291	0	19 291 098	13 165 756
Clădiri	7 281 622	2 872 411		0	7 281 622	3 443 847
mașini, utilaje, instalații	7 982 706	6 089 623	7 423	0	7 990 129	6 808 880
mijloace de transport	2 566 249	1 498 889		0	2 566 249	1 722 656
instrumente de inventar	198 329	193 266		0	198 329	194 491
alte mijloace fixe	1 104 901	784 613	149 868	0	1 254 769	995 882
Valoarea de bilanț MF	7 695 005				6 125 342	
Total imobilizări corporale	19 162 696	11 438 802	314 582	157 291	19 319 987	13 165 756
Valoarea de bilanț imobilizări corporale	7 723 894				6 154 231	

Valoarea de intrare a imobilizărilor corporale s-a majorat în perioada de gestiune cu 157.291 lei în rezultatul majorării valorii mijloacelor fixe puse în funcțiune din contul imobilizărilor corporale în curs de execuție.

Valoarea de intrare a obiectelor amortizate integral sau cu o valoare de bilanț mai mică de 10 lei și care continue să funcționeze la finele perioadei de raportare constituie 2.045.509 lei.

• **Active circulante: Stocuri, Creanțe, Numerar**

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar s-a soldat cu suma de 278.014.016 lei, majorându-se comparativ cu soldul de la începutul perioadei auditate cu 80.958.804 lei. O analiză detaliată de evoluare a Stocurilor, Creanțelor și a Numerarului este redată în tabelul de mai jos:

Active circulante - Indicatori	Sold la 31.12.2019	Intrări 2020	Ieșiri 2020	Sold la 31.12.2020	Abateri în perioadă
I. Stocuri					
1. Materiale și OMVSD	971 719	3 004 503	2 978 135	998 087	26 368
Materii prime și materiale de bază	205 367	961 647	895 872	271 142	65 775
Piese de schimb	1	29		30	29
Combustibil	3 088	199 096	199 052	3 132	44
Anvelope la depozit	47 922	70 570	70 570	47 922	0
Anvelope în exploatare	49 324	70 570	70 570	49 324	0
Uzura anvelopelor în exploatare	-42 368		12 230	-54 598	-12 230
Baterii (acumulatori) la depozit		4 625	4 625		0

Baterii (acumulatori) în exploatare	14 594	4 625	977	18 242	3 648
Uzura bateriilor în exploatare	-6 075	41	6 704	-12 738	-6 663
Alte materiale	132 306	326 104	352 183	106 227	-26 079
OMVSD în stoc	45 674	262 154	304 614	3 214	-42 460
OMVSD în exploatare	1 602 662	1 219 885	1 119 687	1 702 860	100 198
Uzura OMVSD	-1 080 776	-114 843	-58 949	-1 136 670	-55 894
3. Produse și mărfuri	0	1 724 083 331	1 724 083 331	0	0
4. Avansuri acordate pentru stocuri	549 019	761 537	1 145 985	164 571	-384 448
Total I	1 520 738	1 727 849 371	1 728 207 451	1 162 658	-358 080
II. Creanțe curente și alte active circulante					
1. Creanțe comerciale curente	164 939 022	2 117 045 674	2 105 219 244	176 765 452	11 826 430
Persoane juridice	89 486 078	977 752 186	973 384 888	93 853 376	4 367 298
Persoane fizice	75 452 944	1 139 293 488	1 131 834 356	82 912 076	7 459 132
3. Creanțe ale bugetului	7 870 325	39 074 906	28 196 007	18 749 224	10 878 899
Creanțe privind impozitul pe venit	3 402 641	3 000 000	3 004 025	3 398 616	-4 025
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	1 006 236	210 050		1 216 286	210 050
Taxă de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale	3 250			3 250	0
Alte creanțe ale bugetului	3 458 198	34 910 123	24 511 962	13 856 359	10 398 161
Impozit pe venit din salariu		954 733	680 020	274 713	274 713
4. Creanțe ale personalului	112 696	1 214 728	1 327 097	327	-112 369
5. Alte creanțe curente	4 734 472	46 109 778	50 495 694	348 556	-4 385 916
Creanțe preliminate privind decontările cu bugetul	4 339 595	19 347 943	23 680 707	6 831	-4 332 764
Alte creanțe preliminate		24 500 000	24 500 000		0
Creanțe curente privind asigurările	66 568	2 193 357	2 256 207	3 718	-62 850
Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute	328 309	68 478	58 780	338 007	9 698
6. Cheltuieli anticipate curente	69 718	39 546	76 892	32 372	-37 346
Total II	177 726 233	2 203 484 632	2 185 314 934	195 895 931	18 169 698
IV. Numerar și documente bănești	17 808 241	4 655 910 056	4 592 762 870	80 955 427	63 147 186
Casa în monedă națională	320	170 546	170 866	0	-320
Numerar la conturi nelegat	16 835 079	3 484 095 710	3 420 967 314	79 963 475	63 128 396
Numerar la conturi în țară	8 247	1 792	1 062	8 977	730

Bani în drum de la PM / alte bănci	964 595	1 171 642 008	1 171 623 628	982 975	18 380
Total active circulante	197 055 212	8 587 244 059	8 506 285 255	278 014 016	80 958 804

Elementele din componența stocurilor n-au suportat careva modificări esențiale, în afară de avansurile acordate furnizorilor, care s-au micșorat la sfârșitul perioadei de raportare cu 384.448 lei sau mai mult de trei ori față de soldul de la începutul acestei perioade.

Entitatea nu are înregistrate creanțe pe termen lung. Valoarea creanțelor curente și a altor active circulante s-a majorat de la 177.726.233 lei la începutul perioadei de raportare până la 195.895.931 lei sau cu 18.169.698 lei. Inclusiv creanțele comerciale curente s-au majorat la sfârșitul perioadei de raportare cu 11.826.430 lei relativ cu valoarea acestor creanțe la începutul perioadei de raportare.

În același timp, pe parcursul perioadei de raportare, creanțele preliminare privind decontările cu bugetul s-au diminuat cu 4.332.764 lei.

Numerarul din conturile Entității s-a soldat cu o majorare de 63.128.396 lei la sfârșitul perioadei de raportare comparativ cu soldul de numerar la începutul acestei perioade.

• Capital propriu

Capitalul social al Entității constituie 30.000 lei, nefiind înregistrate modificări în perioada auditată.

Fără modificări au rămas și rezervele Entității, compuse din capital de rezervă în mărime de 57.553.476 lei și din suma altor rezerve în mărime de 3.065.934 lei.

O descifrare detaliată a modificărilor capitalului propriu în perioada anilor 2019-2020 o relatăm în tabelul de mai jos:

Tab.: **MODIFICĂRILE CAPITALULUI PROPRIU în perioada anilor 2019 - 2020 (mii lei)**

Indicatori	Cod rd.	Sold inițial	Majorări 2019	Majorări 2020	Diminuări 2019	Diminuări 2020	Sold final
I. Total capital social 2019	060	30.0					30
I. Total capital social 2020	060	30.0					30
II. Prime de capital	070						0
III. Rezerve							0
1. Capital de rezervă 2019	080	42 197.1	15 356.3				57 553
1. Capital de rezervă 2020	080	57 553.5					57 554
2. Rezerve statutare	090						0
3. Alte rezerve 2019	100	3 165.9			100.0		3 066
3. Alte rezerve 2020	100	3 065.9					3 066
Total rezerve 2019	110	45 363.1	15 356.3		100.0		60 619
Total rezerve 2020	110	60 619.4					60 619

IV. Profit (pierdere)							0
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți 2019	120	x			143.2		-143
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți 2020	120	x				1.2	-1
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți 2019	130	16 800.5			16 764.3		36
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți 2020	130	-100 916.8					-100 917
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune 2019	140	x	-100 809.8				-100 810
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune 2020	140	x		152 413.9			152 414
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150						0
Total profit (pierdere) 2019	160	16 800.5	-100 809.8	0.0	16 907.5	0.0	-100 917
Total profit (pierdere) 2020	160	-100 916.8	0.0	152 413.9	0.0	1.2	51 496
V. Rezerve din reevaluare	170						0
VI. Alte elemente de capital propriu	180						0
Total capital propriu 2019	190	62 194	-85 454	0	17 008	0	-40 267
Total capital propriu 2020	190	-40 267	0	152 414	0	1	112 145

În perioada auditată Entitatea a înregistrat un profit până la impozitare în mărime de **159.598.943** lei, care după calcularea impozitului pe venit s-a soldat cu un profit net al perioadei de gestiune în mărime de **152.413.882** lei. În consecință, capitalul propriu al Entității, care la finele perioadei de raportare precedente avea o valoare negativă, la sfârșitul perioadei de raportare curente a primit o valoare de **112.145.291** lei.

• **Datorii pe termen lung și datorii curente**

În compartimentul Datoriilor pe termen lung Entitatea are înregistrate doar "Venituri anticipate pe termen lung" în mărime de 52.394 lei.

Valoarea Datoriilor curente la sfârșitul perioadei auditate constituie 173.601.103 lei, cu o diminuare în mărime de 73.857.781 lei.

Situația soldurilor datoriilor Entității la început și la sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Abateri în perioadă
DATORII PE TERMEN LUNG			
Venituri anticipate pe termen lung		52 394	52 394
DATORII CURENTE			
Datorii comerciale	239 654 630	159 088 251	-80 566 379
Avansuri primite curente	6 041 460	7 301 769	1 260 309
Datorii față de personal	1 302 211	446	-1 301 765
Datorii privind asigurările sociale și medicale	353 652		-353 652
Datorii față de buget	12 437	7 189 580	7 177 143
Venituri anticipate curente		10 840	10 840
Alte datorii curente	94 494	10 217	-84 277
Total datorii curente	247 458 884	173 601 103	-73 857 781
Total datorii	247 458 884	173 653 497	-73 805 387

O diminuare semnificativă s-a produs în soldul datoriilor comerciale, care a scăzut de la **239.654.630** lei la început de perioadă până la **159.088.251** lei la sfârșitul perioadei de raportare.

În același timp, avansurile primite s-au majorat cu 20,86%.

- **Venituri și Cheltuieli**

În anul 2020 au fost înregistrate categorii de venituri și cheltuieli, prezentate în tabelul ce urmează:

Venituri din vânzări	an 2019	an 2020	Deviere
Venituri din vânzarea mărfurilor	1 825 944 346	1 930 773 087	104 828 741
Venituri din prestarea serviciilor	184 379	349 452	165 073
Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	131 935	124 536	-7 399
Costul vânzărilor			
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	1 885 383 427	1 727 743 051	-157 640 376
Costul serviciilor prestate	133 101	249 889	116 788
Costuri aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	84 558	84 558	0
Alte venituri din activitatea operațională			
Venituri din sancțiuni	450 744	453 386	2 642
Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	35 428	5 767	-29 661
Alte venituri operaționale	389 943	72 628	-317 315
Cheltuieli de distribuie			
Cheltuieli cu personalul comercial	13 290 293	13 652 103	361 810
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație comercială	889 720	860 818	-28 902
Alte cheltuieli de distribuie	18 583 253	18 215 369	-367 884
Cheltuieli administrative			
Cheltuieli cu personalul administrativ	6 636 497	7 447 146	810 649

Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	903 971	928 817	24 846
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	36 773	37 805	1 032
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare		40 000	40 000
Cheltuieli de protocol (reprezentanță)	5 211	5 610	399
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	26 744	1 000	-25 744
Alte cheltuieli administrative	1 599 987	1 755 274	155 287
Alte cheltuieli generale și administrative		181	181
Alte cheltuieli din activitatea operațională			
Cheltuieli privind sancțiunile	2 370	58	-2 312
Cheltuieli privind dobânzile	333 600	1 261 876	928 276
Alte cheltuieli operaționale	35 665	21 093	-14 572
Venituri financiare			
Venituri din diferențe de curs valutar și de sumă	96	2 210	2 114
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit		58 571	58 571
Venituri din dobânzi aferente altor activități		68 179	68 179
Cheltuieli financiare			
Cheltuieli din diferențe de curs valutar și de sumă	1 494	612	-882
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente activelor imobilizate și circulante transmise cu titlu gratuit		3 613	3 613
Cheltuieli privind impozitul pe venit			
Cheltuieli privind impozitul pe venitul din activitatea operațională		7 185 061	7 185 061

În perioada de raportare venitul din vânzarea mărfurilor s-a majorat cu **104.828.741** lei, iar venitul din vânzarea serviciilor – cu **165.073** lei. Veniturile aferente contractelor de leasing s-au diminuat nesemnificativ. Costul livrărilor de mărfuri s-a diminuat în perioada de raportare cu **157.640.376** lei. Costul serviciilor prestate s-a majorat cu **116.788** lei.

Astfel, în anul 2020 Entitatea a obținut un profit brut în mărime de 203.169.576 lei, față de pierderea brută a anului precedent în mărime de (59.340.426) lei.

Cheltuielile Entității, grupate după natură în contextul prevederilor anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul ce urmează:

Tab.: Informații privind cheltuielile grupate după natură

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)*	0
2	Cheltuieli cu materiale	828 979
3	Cheltuieli cu personalul	22 753 889
4	Cheltuieli privind amortizarea și deprecierea	2 536 481
5	Alte cheltuieli	18 112 024
6	Total cheltuieli, cu excepția cheltuielilor privind impozitul pe venit (1+2+3+4+5)	44 231 373

- **Evenimente ulterioare**

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pentru anul 2020 nu au avut loc.

În perioada efectuării auditului datoria II de stat „Acva Nord” s-a micșorat cu 2.047.758,10 lei, constituind 9.290.521,29 lei, conform datelor evidenței contabile din 05.05.2021.

7. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

8. Auditul anului precedent

Situațiile Financiare pentru anul 2019 ale Societății pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord” au fost supuse auditului de către firma de audit “First Audit International” SA, în conformitate cu prevederile contractului nr. AG 37/19 din 06 iunie 2019. Auditului au fost supuse situațiile financiare ale Entității pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019, care includ: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de numerar, note explicative.

În rezultatul auditului a fost întocmit Raportul Auditorului Independent și Scrisoarea către conducerea Societății pe Acțiuni “Furnizarea Energiei Electrice Nord”. Raportul auditorului independent aferent Situațiilor financiare ale Entității pentru anul 2019 include opinia cu rezerve.

Recomandările bazate pe opinia formată în rezultatul auditului efectuat, au fost expuse în rapoarte de control a activității Entității, adresate conducerii, pentru primul semestru și pentru nouă luni ale anului 2020, și au avut efecte, pe care le redăm în cele ce urmează:

La capitolul - Analiza sistemului de control intern, a fost recomandată asigurarea controlului intern eficient, cu elaborarea procedurilor de activitate și cu asigurarea independenței auditorului intern.

În perioada supusă verificării, măsurile de eficientizare a controlului intern se aflau în proces de elaborare și de executare a obiectivelor planificate în planul de lucru al auditorului intern. În același timp, se efectua monitorizarea proceselor de aprobare a regulamentelor de activitate a departamentelor și secțiilor entității.

La capitolul - Analiza Politicilor Contabile, am constatat că Entitatea a elaborat Politicile contabile pentru anul 2020 în baza Legii contabilității a Republicii Moldova nr. 113 din 27.04.2007, care a fost substituită prin Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 cu aplicare din 1 ianuarie 2019.

Politicile contabile ale Entității pentru anul 2020 au fost elaborate în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 și au fost aprobate prin ordinul directorului general interimar al SA FEE-Nord nr.0-68 din 15.05.2020.

La capitolul - Active circulante, a fost recomandată cercetarea creanțelor ÎS „Acva-Nord” și luarea deciziei corespunzătoare în cazul recunoașterii acestor creanțe ca compromise. Este de menționat că, în perioada de raportare, creanțele Î.S. „Acva-Nord” s-au majorat constituind la sfârșitul perioadei un sold în mărime de 11.338.279,39 lei.

Prin altă recomandare la capitolul - Active circulante, a fost indicată necesitatea verificării sumelor înregistrate la poziția analitică „Физическое лицо (служебное)” din componența creanțelor comerciale pentru ca fiecare dintre sumele creanțelor înregistrate să aibă la bază documentele justificative corespunzătoare și debitorii reali, care datorează aceste sume. Pe parcursul perioadei de raportare am stabilit majorarea creanței la poziția analitică „Физическое лицо (служебное)” de la 75.455.078,21 lei până la 82.912.076,23 lei, fără a ne prezenta informații care să confirme acest sold.

La capitolul - Capital propriu, a fost constatată lipsa posibilității de vizualizare a informației aferente contului contabil 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți”, cu o detaliere analitică pentru fiecare an în parte.

Astfel pentru analizarea situației și evoluției profitului / pierderii în dinamică, este necesară îndeplinirea recomandării privind adaptarea sistemului informațional contabil cu privire la posibilitatea analizei și vizualizării profitului nerepartizat (pierderilor neacoperite) al anilor precedenți în dinamică cu o analitică detaliată pe perioade de gestiune aparte.

La capitolul - Venituri și cheltuieli, atât în perioada anului 2019, cât și în primul semestru al anului 2020, Entitatea a înregistrat în „Costul mărfurilor vândute”, cheltuieli legate de plățile regulatorii către ANRE, efectuate în baza Legii nr. 174 din 21.09.2017, care nu constituie costuri aferente activității de vânzări.

La capitolul - Evidența impozitelor, taxelor și contribuțiilor, recomandarea de efectuare a verificării registrelor evidenței contabile în contrapunere cu informațiile obținute din sursele Serviciului Fiscal de Stat, trebuie să devie o regulă permanentă a serviciului contabil al Entității.

La capitolul – Achiziții, au fost date recomandări, implementarea cărora vizează de consolidarea procesului de achiziții publice prin conformarea cu legislația în vigoare.

În rezultatul realizării recomandărilor expuse anterior:

- a) Entitatea a aprobat ordinul privind desemnarea membrilor Comisiei de achiziții, cu instituirea atribuțiilor de bază a acestei Comisii.
- b) Entitatea a elaborat și a aprobat Planul de achiziții pentru anul 2020.

9. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 15.07.2020)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la Societatea pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord”, confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare a „FEE-Nord” SA pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune Nr. 67/20-108 din 15.07.2020: – Sergiu Șoimu; – Marianna Lungu; – Sergiu Brînzan; – Igor Lîsenko; – Vladislav Nechit; – Aneta Pavlicenco; – Valentina Lașcu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2020 de către Societatea pe Acțiuni „Furnizarea Energiei Electrice Nord”.

Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus și suntem în cunoștință de cauză despre cele ce au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Entității.

10. Semnătura

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
“First Audit International” S.A.

Partener de misiune,
Director General, Auditor Licențiat

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 08.02.2008,
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
06 mai 2021


Sergiu Șoimu

