

S.A. „CET- Nord”

Situații financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(Toate sumele sunt indicate în MDL , cu excepția cazurilor când este menționat altfel)



**S.A. „CENTRALA ELECTRICĂ CU TERMOFICARE NORD”
SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
Pentru exercițiul financiar încheiat la
31 Decembrie 2023

Digitally signed by Brînza Marian
Date: 2024.10.18 17:16:18 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	9
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE	10
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	11
SITUAȚIA FLUXULUI DE NUMERAR	12
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	13 – 46

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acţionarii S.A. „CET-Nord”

Opinie

1. Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale S.A. „CET-Nord” (în continuare „Societatea”), care cuprind situaţia poziţiei financiare la data de 31 decembrie 2023 şi situaţia rezultatului global, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de numerar aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, şi notele la situaţiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.
2. În opinia noastră, situaţiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2023, şi performanţa sa financiară şi fluxurile sale de numerar aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri) emise de Consiliul pentru standarde internaţionale de contabilitate (IASB) şi Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 (Legea nr. 287/2017).

Baza opiniei

3. Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit („ISA”) şi Legea privind auditul situaţiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 („Legea nr. 271/2017”). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea „Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic Internaţional pentru Profesioniştii Contabili (inclusiv Standardele Internaţionale privind Independenţa) emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”), ediţia 2021 şi conform cerinţelor de etică profesională relevante pentru auditul situaţiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi de etică profesională, conform acestor cerinţe şi conform codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Abordarea noastră

4. Prezentare generală

Scopul Auditului

Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situaţiilor financiare individuale în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne şi industria în care Societatea operează.

Aspecte cheie ale auditului

- Evaluarea imobilizărilor corporale.

Pragul de semnificație

5. Domeniul de aplicare al auditului nostru a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare individuale.
6. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare individuale luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplasarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare individuale luate în ansamblu.

Prag de semnificație	8,0 milioane lei
Cum a fost determinat	1% din Total active (2022: 1% din Total active)
Raționamentul pentru pragul de semnificație selectat	Pe baza raționamentului nostru profesional și a percepției noastre cu privire la nevoile de informare ale utilizatorilor situațiilor financiare, un indicator de referință de 1% din total active este un indicator cantitativ adecvat al pragului de semnificație, deoarece acestea reflectă cel mai bine poziția financiară a Societății. Am determinat pragul de semnificație în mod consecvent cu exercițiul financiar precedent.

Aspecte-cheie de audit

7. Aspecte semnificative sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare individuale aferente anului încheiat la 31 decembrie 2023. Aspectele menționate mai jos, au fost adresate pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare individuale per ansamblu și luate în considerare la formarea opiniei de audit, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată pe acestea.

Aspecte-cheie de audit	Cum a fost soluționat
A) Evaluarea imobilizărilor corporale Așa cum este descris în Nota 2.3.10. „Imobilizări corporale” din Situația Poziției Financiare, imobilizările corporale sunt recunoscute la valoarea justă în baza metodei reevaluării. Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale din Situația Poziției Financiare a Societății, ce implică un nivel înalt de judecată profesională și estimare din partea managementului pentru calculul valorii juste. Aspectele semnificative ale judecății au inclus: - Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale în Situația Poziției Financiare a Societății (55% din total active), ce implică un nivel înalt de judecată profesională și estimare din partea managementului pentru calculul valorii juste. - Am luat în considerare importanța imobilizărilor corporale în activitățile operaționale și în stabilirea valorii nete a activelor, inclusiv riscurile asociate cu supraevaluarea sau subevaluarea imobilizărilor corporale.	Am efectuat o evaluare detaliată a politicilor contabile relevante și a proceselor de evaluare a imobilizărilor corporale pentru a asigura conformitatea cu standardele contabile aplicabile. Am aplicat metode de audit riguroase, incluzând teste substanțiale și teste de control intern, pentru a verifica corectitudinea evaluării imobilizărilor corporale. Am acordat o atenție deosebită, pentru a valida evaluările fizice și tehnice ale imobilizărilor corporale și pentru a minimiza riscurile asociate cu evaluările incorecte. Am comunicat concluziile auditului către management și/sau comitetul de audit și am oferit recomandări pentru îmbunătățirea proceselor de evaluare și gestionare a imobilizărilor corporale, acolo unde este necesar.

Aspecte-cheie de audit	Cum a fost soluționat
- Asigurarea că informațiile financiare furnizate sunt fiabile și relevante pentru utilizatorii acestora.	

Alte informații - Avizul asupra Raportului Conducerii

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului conducerii în conformitate cu Legea nr. 287/2017 articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
9. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare individuale.
10. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul conducerii și situațiile financiare individuale, dacă raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în raportul conducerii nu sunt eronate semnificativ.
11. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:
 - a) În raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
 - b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23.
12. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

13. Suntem independenți fața de Societate, conform Codului IESBA, ediția 2021 și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

14. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
15. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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.
18. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, 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.
 - Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă 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 a Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Emitem 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 Societății 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 individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale.
20. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta despre, printre altele, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o identificăm pe parcursul auditului.
21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.
22. Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 20 iulie 2023 să audităm situațiile financiare individuale ale S.A. „CET-Nord” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2019, 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017.

24. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit a Societății, pe care l-am emis în data de 24 aprilie 2024. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societatea auditată.

- Nu am prestat concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale pentru Societate, servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271/2017.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Vasile Benderschi.

Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**

Vasile Benderschi



Certificatul de calificare al auditorului Seria AG nr. 000121 din 08.02.2008



24 aprilie 2024

Chișinău, Republica Moldova

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

Indicatori	Note	2023	2022
Venituri din vânzări	5	969,010,213	649,121,002
Costul vânzărilor	6	899,874,088	754,484,688
Profit brut (pierdere brută)		69,136,125	(105,363,686)
Alte venituri	7	6,805,666	6,693,659
Cheltuieli de vânzare și distribuție	8	14,633,351	20,501,639
Cheltuieli administrative	9	27,549,820	25,345,870
Alte cheltuieli	10	10,687,395	31,984,471
Profit operațional (pierderi operaționale)		23,071,224	(176,502,007)
Venituri din grant (pierderi)		11,741,188	9,884,848
Venituri (pierderi) din diferența de curs valutar		8,769,907	(4,097,935)
Profit (pierderi) până la impozitare		43,582,319	(170,715,094)
Venit (cheltuieli) cu impozitul pe venit curent	21	-	-
Profit net (pierdere netă) pentru exercitiul financiar		43,582,319	(170,715,094)
Venit (cheltuieli) cu impozitul amânat		(2,039,443)	(3,594,413)
Profit (pierderi) al perioadei de gestiune		45,621,762	(167,120,681)
Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclassificate în profit sau pierdere			
Câștiguri (pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe		22,554,346	28,291,540
Efectul impozitului amânat		(2,691,290)	(3,394,985)
Alte elemente ale rezultatului global		1,986,3056	24,896,555
Rezultatul global net al perioadei		65,484,818	(142,224,126)

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

Situatiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 24 aprilie 2024 de către Conducerea S.A.„CET-Nord”.


 Marian Brinza
 Director General interimar
 al întreprinderii




 Alexandr Carabulea
 Șef Departament in Domeniul
 Financiar


 Elena Vonzeac
 Contabilă-șefă

S.A. „CET- Nord”

Situații financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt indicate în MDL , cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

	Note	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	13	1,736,275	1,744,635
Imobilizări corporale	12	443,633,050	514,311,648
Active financiare la valoarea justă	14	68,517	68,517
Alte active imobilizate	26	1,843,953	1,142,133
Total active imobilizate		447,281,795	517,266,933
Active circulante			
Stocuri	15	28,624,474	27,988,373
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	176,086,109	207,002,939
Numerar și echivalente de numerar	17	146,967,530	6,341,741
Alte active	18	3,473,150	3,755,921
Total active circulante		355,151,263	245,088,974
TOTAL ACTIVE		802,433,058	762,355,907
CAPITAL ȘI DATORII			
Capital propriu			
Capitalul social	19	117,796,320	117,074,300
Rezerve din reevaluare	19	120,488,307	140,224,430
Alte rezerve	19	27,902,929	27,304,049
Profit/(pierdere) acumulată		(82,845,191)	(151,044,465)
Total capital propriu		183,342,365	133,558,314
Datorii pe termen lung			
Credite pe termen lung	25	140,406,736	160,140,596
Împrumuturi pe termen lung	25	1,139,422	1,519,229
Datorii pentru imobilizări corporale primite pentru utilizare temporară	20	6,649,886	45,587,339
Venituri anticipate pe termen lung	24	25,079,128	26,295,173
Impozitul pe venit amânat	21	3,628,356	8,359,089
Total datorii pe termen lung		176,903,528	241,901,426
Datorii curente			
Credite pe termen scurt	25	14,418,113	13,483,185
Împrumuturi pe termen scurt	25	348,157	379,807
Datorii comerciale	22	214,229,284	213,057,745
Alte datorii	23	210,970,374	150,371,900
Venituri anticipate curente	24	2,221,237	9,603,530
Total datorii curente		442,187,165	386,896,167
Total datorii		619,090,693	628,797,593
TOTAL CAPITAL ȘI DATORII		802,433,058	762,355,907

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 24 aprilie 2024 de către Conducerea S.A. „CET-Nord”.

Marian Brînza

Director General Interimar
al întreprinderii

Alexandr Carabulea

Șef Departament în Domeniul
Financiar

Elena Vonzeac

Contabilă-șefă



S.A. „CET-Nord”

Situații financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(Toate sumele sunt indicate în MDL , cu excepția cazurilor când este menționat altfel))

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

	Capital social	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Profit / pierdere acumulată	Total
Sold la 01.01.2022	117,074,300	27,304,049	165,120,986	(9,590,489)	299,908,846
Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	(2,624,836)	(2,624,836)
Pierdere netă pentru exercițiul financiar	-	-	-	(167,120,681)	(167,120,681)
Valoarea justă a imobilizărilor corporale	-	-	(28,291,541)	28,291,541	-
Alte rezerve	-	-	3,394,985	-	3,394,985
Alte mișcări	-	-	-	-	-
Sold la 31.12.2022	117,074,300	27,304,049	140,224,430	(151,044,465)	133,558,314
Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	43,035	43,035
Pierdere netă pentru exercițiul financiar	-	-	-	45,621,762	45,621,762
Valoarea justă a imobilizărilor corporale	-	-	(22,554,346)	22,554,346	-
Emisie de acțiuni	722,020	-	-	-	722,020
Alte rezerve	-	598,880	2,818,223	-	3,417,103
Alte corecții	-	-	-	(19,869)	(19,869)
Sold la 31.12.2023	117,796,320	27,902,929	120,488,307	(82,845,191)	183,342,365

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 24 aprilie 2024 de către Conducerea S.A., „CET-Nord”.



.....	
Marian Brînză	Elena Vonzec
Director General	Contabilă-șefă
al întreprinderii	
Sef Departament in Domeniul Financiar	

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

Note	2023	2022
FLUXUL DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ		
Vânzări	1,126,397,626	644,338,922
Plăți pentru stocuri și servicii	871,263,096	629,858,553
Plăți pentru salarii și asigurări sociale și medicale	88,496,678	73,260,594
Plata impozitului pe venit	-	9,376,806
Dobânzi plătite	3,672,850	1,138,765
Plata taxa unică	-	2,717,862
Plata comision de angajament	657,160	77,3645
Plata comision de acordare credit	-	162,500
Alte încasări	2,105,399	1,550,066
Alte plăți	11,760,390	16,609,910
Fluxuri de numerar nete din activitatea operațională	152,652,851	(88,009,647)
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	-	303,864
Plata pentru imobilizări corporale	1,453,860	351,073
Dobânzi încasate	1,756,086	727,009
Dividende încasate	-	-
Fluxuri de numerar nete din activitatea de investiții	302,226	679,800
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	77,655,000	126,378,236
Plăți aferente rambursări din credite și împrumuturi	89,926,275	59,469,625
Fluxuri de numerar nete din activitatea de finanțare	(12,271,275)	66,908,611
Creștere netă de numerar și echivalente de numerar	140,683,802	(20,421,236)
Câștiguri din diferența de curs valutar (pierderi)	(58,013)	(11,076)
Sold numerar și echivalentul de numerar		
La începutul anului	17	6,341,741
La sfârșitul anului	17	26,774,053
		146,967,530
		6,341,741

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 24 aprilie 2024 de către Conducerea S.A., CET-Nord”.

Marian Brînză

Director General interimar
al întreprinderii

Alexandr Carabulea

Sef Departament in Domeniul
Financiar

Elena Vonzeac

Contabilă-șefă

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

1. Informație corporativă

Activitatea principală

Activitatea principală a Societății este producerea, distribuția și furnizarea energiei termice precum și producerea energiei electrice.

Informații corporative

Societatea pe acțiuni „Centrala Electrică cu Termoficare Nord” (în continuare – Societate) a fost înființată prin reorganizarea subdiviziunii „CET-Bălți” a Companiei de stat „Moldenergo” și este succesorul de drept al obligațiunilor și drepturilor patrimoniale conform balanței de divizare din 01.09.1997, inclusiv al celor ce țin de terenul aferent.

Societatea a fost fondată în conformitate cu Legea cu privire la privatizare, Legea privind societățile pe acțiuni, Legea cu privire la Programul de privatizare pentru anii 1997-1998, alte acte legislative ale R.M., cu Hotărârea Guvernului R.M. nr. 628 din 08.07.1997, ordinul Departamentului Energetică, Resurse Energetice și Combustibil nr.60 din iulie 1997 și declarația de constituire din 23.10.1997.

Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale al R.M. la data de 03.11.1997 cu nr. 1002602003945.

Capitalul social al entității la 31.12.2022 a constituit suma de 117,074,300 MDL împărțit în 11,707,430 acțiuni ordinare cu valoarea nominală a unei acțiuni 10 MDL, deținute de acționar, cu drept de vot fiecare. Conform Hotărârii de Guvern nr. 205 din 30 martie 2022 întreprinderea S.A.„CET-Nord” a fost reorganizată (persoană juridică absorbantă) prin fuziune(absorbție) cu Întreprinderea de Stat „Termogaz-Bălți” (persoană juridică absorbită).

În rezultatul convertirii capitalului social al întreprinderii Î.S. „Termogaz-Bălți” aportul constituit din patrimoniul acesteia a fost evaluat la 72202 acțiuni.

Pe parcursul anului de gestiune în Registrul emitenților de valori mobiliare a fost înregistrată emisiunea III în număr de 72 202 acțiuni ordinare, cu valoarea nominală a unei acțiuni 10 MDL.

Capitalul social al Societății la 31.12.2023 constituie 117,796,320 MDL împărțit în 11,779,632 acțiuni ordinare cu valoarea nominală a unei acțiuni 10 MDL, deținute de acționar, fiecare cu drept de vot (Certificat CNPF nr. 9781 din 29.08.2023).

Societatea își desfășoară activitatea în baza următoarelor licențe:

1) Număr **064573** , seria **AA**, data eliberării **10.06.2008**.

Termen de valabilitate **31.03.2024**.

Tipul de activitate : **Producerea energiei electrice.**

Organul care a eliberat licența: **Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică.**

2) Număr **000552**, seria **AC**, data eliberării **01.12.2015**.

Termen de valabilitate **01.12.2040**.

Tipul de activitate: **Producerea, distribuția și furnizarea energiei termice.**

Organul care a eliberat licența: **Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică.**

Anexa nr. 2 la Licență a fost completată prin Hotărârea ANRE nr. 995 din 29.12.2022.

2. Politici contabile materiale

Indicatorii situațiilor financiare individuale au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute de politicile contabile aprobate prin Ordinul Directorului General al S.A.„CET-Nord” nr.161A din 07 decembrie 2022.

Pe parcursul perioadei de gestiune modificări în politicile contabile ale Societății nu au fost operate.

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent pentru toți anii prezentați în aceste situații financiare individuale dacă nu se specifică altfel.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.1. Baza continuității activității

Situațiile financiare individuale sunt pregătite în conformitate cu principiul continuității activității după cum este prezentat în Nota 29 la situațiile financiare individuale.

2.2. Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”-uri) așa cum au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate („CSIC”) având ca scop furnizarea de informații acționarului unic - Agenția Proprietății Publice (APP), pentru a se conforma cu cerințele sale de raportare. Abateri de la prevederile reglementărilor contabile nu au fost înregistrate.

2.2.1. Declarații cu privire la venituri și fluxurile de numerar

Societatea prezintă Situația rezultatului global în funcție de natura cheltuielilor.
Societatea raportează fluxuri de numerar utilizând metoda directă.

2.2.2. Întocmirea situațiilor financiare individuale

Situațiile financiare individuale au fost întocmite având la bază metoda costului istoric, cu excepția mijloacelor fixe, terenurilor care sunt înregistrate la valoarea reevaluată. Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor anumite estimări contabile, este necesar de asemenea utilizarea unor presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare individuale și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare.

2.3 Sumar al politicilor contabile materiale

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat către client la o sumă care reflectă contravaloarea la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor bunuri sau servicii. Venitul include suma facturată netă pentru vânzarea produselor sau prestarea serviciilor fără Taxa pe Valoarea Adăugată, rabaturi și reduceri. Veniturile obținute de societate sunt recunoscute în modul următor:

2.3.1 Veniturile din contracte cu clienții

Societatea este operator licențiat în producerea energiei electrice, producerea furnizarea și distribuția energiei termice. Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat către client la o sumă care reflectă contravaloarea la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor bunuri sau servicii. Prețul aplicat la energia electrică și tariful pentru energia termică furnizată este stabilit de către Agenția Națională pentru Reglementare în domeniul Energetică (ANRE). Veniturile cuprind suma facturată pentru vânzarea de produse sau prestarea de servicii net de taxa pe valoare adăugată și reduceri. Veniturile obținute de Societate sunt recunoscute în temeiul următoarelor principii:

2.3.2. Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care au fost îndeplinite următoarele condiții:

- societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care a făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate;
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.3.3. Venituri din producerea, furnizarea și distribuția energiei termice și producerea energiei electrice

Veniturile din furnizarea și distribuția energiei termice către consumatori sunt recunoscute atunci când energia termică este livrată către consumatori (consumată de consumatori), pe baza citirilor de contoare și pe baza estimărilor pentru energia termică livrată și pentru care încă nu s-au efectuat citiri. Facturarea consumului de energie termică este efectuată lunar. Facturile lunare de energie termică au la bază citirile contoarelor sau conform calculelor efectuate în baza Regulamentului cu privire la modul de prestare și achitare a serviciilor locative, comunale și necomunale pentru fondul locativ, contorizarea apartamentelor și condițiile deconectării acestora de la/reconectării la sistemele de încălzire și alimentare cu apă aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.191 din 19.02.2002 și a Regulamentului privind furnizarea energiei termice aprobat prin Hotărârea ANRE nr.23/2017.

Veniturile din furnizarea energiei electrice sunt recunoscute atunci când energia electrică este furnizată către S.A.„Energocom”, furnizor central de energie electrică.

2.3.4. Venituri din chirii

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente în conformitate cu conținutul acordurilor relevante.

2.3.5. Beneficiile angajaților pe termen scurt

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ remunerări, salarii și contribuțiile la asigurări medicale și sunt recunoscute drept cheltuieli când serviciile sunt prestate. Conform prevederilor cadrului legal al Republicii Moldova Societatea are obligația să plătească beneficiile pe termen scurt ale angajaților cu privire la absențele compensate. Conform legislației în vigoare absențele (de ex. Concediul anual) sunt raportate și pot fi folosite în perioadele viitoare, dacă dreptul perioadei curente nu este utilizat în întregime angajații Societății au dreptul de a primi o plată în numerar pentru dreptul nefolosit la încetarea Contractului individual de muncă.

2.3.6. Venituri Financiare

Veniturile financiare includ veniturile din dobânzi care sunt recunoscute prin metoda contabilității pe bază de angajamente.

2.3.7. Costuri Financiare

Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri ale împrumuturilor pentru finanțarea construcțiilor sau crearea activelor sunt capitalizate, în timpul procesului de pregătire a activului pentru utilizarea sa prestabilă. Toate celelalte costuri de împrumut sunt contabilizate ca și cheltuieli ale perioadei de gestiune.

2.3.8. Decontarea în valută străină

2.3.8.1 Valuta funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare individuale ale Societății sunt evaluate folosind valuta mediului economic primar în care operează entitatea ("valuta funcțională"). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în MDL (MDL), care reprezintă valuta funcțională și de prezentare a situațiilor financiare individuale.

2.3.8.2 Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută străină sunt decontate în valuta funcțională la cursul de schimb aplicabil la data tranzacției. Diferențele de schimb valutar și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și a conversiei la ratele de schimb de la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare denominate în valută sunt recunoscute în contul rezultatului global.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.3.8.2 Tranzacții și solduri (continuare)

La 31 decembrie 2023 pentru evaluarea elementelor monetare în valută străină au fost utilizate următoarele rate ale cursului de schimb:

1 EUR = 19,3574 MDL

1 USD = 17,4062 MDL

2.3.9. Impozite

Impozitul pe profit curent se calculează în baza profitului impozabil calculat în conformitate cu legislația fiscală a Republicii Moldova în vigoare.

Impozitul amânat este recunoscut pentru diferențele temporare ce apar între valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizate în scopul raportărilor financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului.

2.3.10. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale reprezintă imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție, investiții imobiliare și resurse minerale.

Obiectul se recunoaște ca imobilizare numai în cazul respectării simultane a următoarelor condiții:

- obiectul este identificabil și controlabil de entitate;
- proprietățile și particularitățile lui corespund definiției imobilizărilor corporale;
- este probabil că entitatea va obține beneficii economice viitoare din utilizarea obiectului; și
- costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil.

Evaluarea inițială a fiecărui obiect se efectuează la cost de intrare. Componenta costului de intrare diferă în funcție de modalitatea de intrare a obiectului: prin achiziționare, creare de sine stătător, primire în schimb, sub forma de aport la capitalul social, cu titlu gratuit, în gestiune economică etc.

Costul de intrare a obiectului procurat se formează din:

- prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor, rabaturilor și sconturilor comerciale la procurare;
- orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație.

Pentru alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ de-a lungul duratei sale de viață utilă Societatea a ales metoda de amortizare liniară.

Imobilizările corporale sunt recunoscute la valoarea justă în baza reevaluării efectuate de evaluator independent extern. Politicile contabile ale Societății nu stabilesc o periodicitate exactă pentru realizarea procesului de evaluare.

Cheltuielile de reparație și întreținere a imobilizărilor corporale se includ în situația rezultatului global aferentă exercițiului financiar în care s-au înregistrat. Costul renovărilor majore și altor cheltuieli ulterioare se includ în valoarea contabilă a activului atunci când există probabilitatea de a obține beneficii economice suplimentare față de cele prevăzute inițial pentru activul respectiv. Renovările majore ale activelor se amortizează pe parcursul duratei de viață utilă modificate/ revizuite.

Pierderile și veniturile la momentul ieșirii unei imobilizări corporale sunt determinate prin compararea veniturilor din ieșiri cu valoarea contabilă și sunt incluse în situația rezultatului global. Atunci când activele evaluate sunt vândute, sau casate sumele incluse la valoarea justă a rezervelor sunt transferate la profit nerepartizat. Valoarea surplusului din reevaluare este transferat la profit nerepartizat și pe măsura ce activul este folosit de entitate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.3.10. Imobilizări corporale (continuare)

Activele în curs de construcție în scopuri de producție se înregistrează la cost, minus orice pierdere recunoscută din depreciere. Costul include taxele profesionale și costurile capitalizate de împrumut. În conformitate cu politicile contabile ale Societății, amortizarea acestor active se calculează începând cu luna următoare ceMDL în care acestea se pun în funcțiune.

Amortizarea este calculată în baza metodei liniare, astfel încât să caseze costul fiecărui activ din valoarea de bilanț pe parcursul duratei de viață utilă estimată. Ratele anuale de amortizare folosite sunt după cum urmează:

Clădiri și construcții	3%-50%
Instalații și utilaje	3% - 60%
Unități de transport	20%-40%
Alte active	3%-30%

2.3.11. Venituri anticipate

Veniturile anticipate reprezintă încasări care se referă la perioadele viitoare.

2.3.11.1 Venituri anticipate din subvențiile guvernamentale

Subvențiile guvernamentale pentru achiziția activelor pe termen lung sunt creditate în contul rezultatului global în rate de-a lungul vieții economice estimate utile ale activelor corespunzătoare. Acest lucru este realizat prin deducerea subvențiilor din valoarea contabilă a acestor active și recunoașterea veniturilor prin reducerea cheltuielilor cu amortizarea.

2.3.12. Imobilizări necorporale

Costurile care sunt direct asociate cu activele necorporale identificabile și unice controlate de Societate și care vor genera, probabil, beneficii economice ce depășesc costurile, sunt recunoscute ca imobilizări necorporale. Ulterior, imobilizările necorporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere. Cheltuielile care sporesc sau extind performanțele imobilizărilor necorporale dincolo de specificațiile inițiale sunt recunoscute ca o îmbunătățire capitală și se adaugă la costul inițial.

Costurile asociate cu întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca o cheltuială atunci când sunt suportate. Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață a acestora. Amortizarea acestor active se calculează începând cu luna următoare ceMDL în care acestea se pun în funcțiune.

2.3.13. Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația poziției financiare la data la care Societatea devine parte la clauzele contractuale ale respectivului instrument.

2.3.14. Creanțe aferente facturilor comerciale

Societatea înregistrează în creanțe comerciale, în principal, creanțe din furnizarea energiei electrice și furnizarea și distribuția energiei termice, iar în alte creanțe înregistrează, în principal, penalități pentru întârziere la plata facturilor de energie termică, creanțe pentru alte servicii prestate.

Creanțele comerciale pentru energia termică sunt evaluate inițial la valoarea justă, și sunt evaluate ulterior la valoarea diminuată cu valoarea pierderilor de credit așteptate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.3.14. Creanțe aferente facturilor comerciale (continuare)

Societatea recunoaște o pierdere din depreciere pentru toate instrumentele de creanță comercială pentru energia termică care nu sunt recunoscute la valoarea de piață prin profit sau pierderi. Pierderea din depreciere se bazează pe diferența dintre fluxurile de numerar contractuale datorate în conformitate cu contractul și fluxurile de numerar pe care Societatea se așteaptă să le primească. Pierderile de depreciere așteptate sunt calculate utilizând coeficienții, după cum urmează:

- Creanțele comerciale cu termen expirat mai mare de 3 ani sunt depreciate în valoare de 100%;
- Creanțele comerciale cu termen expirat mai mare de 2 ani până la 3 ani sunt depreciate în valoare de 50%;
- Creanțele comerciale cu termen expirat mai mare de 1 an până la 2 ani sunt depreciate în valoare de 35%.
- Creanțele comerciale cu termen de scadență mai mare de 3 luni până la 12 luni sunt depreciate în valoare de 10%.
- Creanțele comerciale cu termen de scadență mai mare de 2 luni până la 3 luni sunt depreciate în valoare de 5%.
- Creanțele comerciale cu termen de scadență mai mare de 1 lună până la 2 luni sunt depreciate în valoare de 3%.
- Creanțele comerciale cu termen de scadență de o lună sunt depreciate în valoare de 2%.

Pierderea de depreciere aferentă anului curent este recunoscută în rezultatul global.

2.3.15. Numerar și echivalente de numerar

În scopul situațiilor fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ soldurile numerarului fiind utilizate de Societate pentru managementul pe termen scurt.

2.3.16. Creditele și împrumuturile

Creditele și împrumuturile sunt înregistrate inițial la sumele primite, fără costurile de tranzacție suportate. Creditele și împrumuturile sunt prezentate la costul amortizat. Orice diferențe între venituri (fără costurile de tranzacționare) și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în situația rezultatului global în perioada împrumuturilor folosind metoda dobânzii efective.

2.3.17. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunuri sau servicii care au fost achiziționate în cursul normal al afacerilor. Conturile de datorii sunt clasificate ca datorii curente dacă plata se face în termen de un an sau mai puțin de un an, dacă nu, ele sunt prezentate ca datorii pe termen lung.

2.3.18. Derecunoașterea activelor și datoriilor financiare

2.3.18.1. Active financiare

Un activ financiar (sau, când este aplicabil, o parte dintr-un activ financiar sau parte a unui grup de active financiare similare) este considerat închis când:

- Drepturile de a beneficia de fluxurile de numerar din partea activelor au expirat;
- Societatea își păstrează dreptul de a beneficia de fluxurile de numerar din active, dar și-a asumat obligația de a le plăti pe acestea complet și fără întârzieri semnificative către o terță parte printr-o înțelegere „de transfer”; sau
- Societatea și-a transferat drepturile de a beneficia de fluxurile de numerar din cadrul activului și fie (a) și-a transferat substanțial toate riscurile și recompensele activului, sau (b) nu și-a transferat toate riscurile și recompensele activului, dar și-a transferat controlul asupra acestuia.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**2. Politici contabile materiale (continuare)****2.3.18.2. Datoriile financiare**

O datorie financiară este derecunoscută atunci când Societatea este eliberată de obligația respectivă sau obligația este anulată sau expiră.

În cazul în care o datorie financiară existentă este înlocuită de o altă datorie de la același creditor dar în termeni substanțial diferiți, sau termenii unei datorii existente sunt modificați substanțial, o asemenea înlocuire sau modificare este tratată ca închidere a datoriei originale și recunoașterea unei noi datorii, iar diferența dintre valorile contabile respective este recunoscută în Situația rezultatului global.

2.3.19. Deprecierea activelor

Activele care sunt amortizate sunt revizuite pentru depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. O pierdere din depreciere este recunoscută pentru suma cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea sa recuperabilă. Valoarea recuperabilă este suma mai mare din valoarea justă a unui activ minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare a activului. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate în cele mai mici grupuri pentru care există fluxuri de numerar separat identificabile (unități generatoare de numerar).

2.3.20. Compensarea instrumentelor financiare

Activele și datoriile financiare sunt compensate și valoarea lor netă este raportată în cadrul situației poziției financiare dacă și numai dacă există un cadru legal aplicabil de compensare a valorilor recunoscute și există intenția de a le compensa pe o bază netă, sau de a realiza un activ și de a stinge datoria în același timp. Nu este cazul pentru contractele cadru de compensare, iar activele și datoriile la care se face referire sunt prezentate separat în cadrul situației poziției financiare.

2.3.20.1 Stocuri

Stocurile sunt prezentate la valoarea mai mică dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul este stabilit prin folosirea metodei costului mediu ponderat. Costurile produselor finite cuprind materiale, forța de lucru, alte costuri directe și cheltuielile generale de producție aferente (bazate pe activitatea normală de funcționare). Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul normal al activității, minus costurile pentru cheltuielile de finalizare și vânzare.

S.A. „CET-Nord” analizează deprecierea aferentă stocurilor învechite, utilizând următoarele rate ale coeficientului de depreciere, în funcție de perioada peste care stocurile sunt fără mișcare, în modul prezentat în Tabel:

Perioada, peste care stocurile sunt fără mișcare	<=1 an	>1 an=2ani	>2 ani, etc.
Rata coeficientului de depreciere	0%	50%	100%

Pentru fiecare perioadă de gestiune ulterioară se efectuează o nouă estimare a valorii realizabile nete a stocurilor. Dacă în perioada precedentă stocurile au fost evaluate în Situația poziției financiare la valoarea realizabilă netă și la finele perioadei de gestiune rămân în stoc la aceeași valoare, iar circumstanțele s-au schimbat și valoarea realizabilă netă s-a majorat, aceste stocuri se evaluează la suma cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită. Diferența apărută în limita costului de intrare se contabilizează ca diminuare a ajustării pentru deprecierea stocurilor și majorare a veniturilor curente.

2.3.21. Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung reprezintă sume care se rambursează în mai mult de 12 luni de la data Situațiilor Financiare Individuale.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.3.22. Evenimente ulterioare datei de raportare

Evenimentele ulterioare care furnizează informații suplimentare despre situația societății la data raportării financiare sau cele care indică faptul că prezentarea conform principiului continuității în exploatare nu este adecvată (evenimente care necesită ajustarea) sunt reflectate în notele aferente situațiilor financiare individuale. Evenimentele ulterioare care nu sunt evenimente ajustabile sunt prezentate în note atunci când sunt semnificative.

2.3.23. Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în Situația poziției financiare. Acestea sunt prezentate în notele explicative, excepție făcând cazul în care posibilitatea unei ieșiri de resurse care să afecteze beneficiile economice viitoare este foarte redusă.

2.3.24. Capital și rezerve

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitaluri proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de acțiuni ordinare, nete de orice efecte fiscale, sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii. Răscumpărarea și reemiterea capitalului social (acțiuni proprii).

Atunci când capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este răscumpărat valoarea contraprestației plătite, care include și alte costuri direct atribuibile, nete de efectele fiscale este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii. Acțiunile răscumpărate sunt clasificate ca acțiuni de trezorerie și sunt prezentate ca o rezervă privind acțiunile proprii. Atunci când acțiunile de trezorerie sunt vândute sau remise ulterior, suma încasată este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii, iar surplusul sau deficitul înregistrat în urma tranzacției este prezentat ca primă de emisii.

2.3.25. Părți afiliate

O parte este considerată parte afiliată atunci când fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau alte modalități, are abilitatea să exercite control în mod direct sau indirect sau are o influență notabilă în Societate.

2.4. Modificarea politicilor de contabilitate

Politicile contabile au fost aplicate consecvent de către Societate pentru toate exercițiile financiare prezentate în aceste situații financiare individuale. Politicile contabile aplicate de către Societate pentru aceste situații financiare individuale sunt aceleași ca și cele aplicate în situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022, cu excepția celor prezentate în Nota 2.4.1.

2.4.1. Standarde noi și revizuite

Societatea a aplicat pentru prima dată anumite standarde și amendamente, care sunt efective pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023 (cu excepția cazurilor contrare). Societatea nu a adoptat în avans niciun alt standard, interpretare sau amendament care a fost emis, dar care nu este încă efectiv.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.4.1. Standarde noi și revizuite (continuare)

IFRS 17 Contracte de asigurare

IFRS 17 Contracte de asigurare este un nou standard contabil cuprinzător pentru contractele de asigurare care acoperă recunoașterea și măsurarea, prezentarea și dezvăluirea. IFRS 17 înlocuiește IFRS 4 Contracte de asigurare. IFRS 17 se aplică tuturor tipurilor de contracte de asigurare, indiferent de tipul entităților care le emit, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu caracteristici de participare discreționară; vor exista câteva excepții de aplicare a domeniului de aplicare.

Obiectivul general al IFRS 17 este de a furniza un model contabil cuprinzător pentru contractele de asigurare care este mai util și mai consistent pentru asiguratorii, acoperind toate aspectele contabile relevante.

IFRS 17 se bazează pe un model general, completat de:

- O adaptare specifică pentru contractele cu caracteristici de participare directă (abordarea taxei variabile)
- O abordare simplificată (abordarea alocării primelor) mai ales pentru contractele cu durată scurtă.

Noul standard nu a avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

Definiția estimărilor contabile - Modificări aduse la IAS 8

Modificările aduse la IAS 8 clarifică distincția dintre modificările în estimările contabile, modificările în politicile contabile și corectarea erorilor. De asemenea, clarifică modul în care entitățile utilizează tehnici de măsurare și înregistrare pentru a dezvolta estimările contabile.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

Dezvăluirea politicilor contabile - Modificări aduse la IAS 1 și la Declarația de practică 2 a IFRS

Modificările aduse la IAS 1 și la Declarația de practică 2 a IFRS privind luarea deciziilor de materialitate furnizează îndrumări și exemple pentru a ajuta entitățile să aplice judecăți de materialitate la dezvăluirea politicilor contabile. Modificările au ca scop ajutarea entităților să furnizeze dezvăluiri ale politicilor contabile care sunt mai utile, înlocuind cerința ca entitățile să dezvăluie politicile lor contabile 'semnificative' cu o cerință de a dezvălui politicile lor contabile 'materiale' și adăugând îndrumări privind modul în care entitățile aplică conceptul de materialitate în luarea deciziilor privind dezvăluirile politicilor contabile.

Modificările au avut un impact asupra dezvăluirilor de politică contabilă ale Societății, dar nu asupra măsurării, recunoașterii sau prezentării oricăror elemente din situațiile financiare individuale ale Societății.

Impozitul amânat legat de active și datorii rezultate dintr-o singură tranzacție - Modificările aduse la IAS 12

Modificările aduse la IAS 12 Impozit pe venit restrâng sfera excepției de recunoaștere inițială, astfel încât aceasta să nu se mai aplice tranzacțiilor care generează diferențe temporare fiscale și deductibile egale, cum ar fi chiriile și datoriile de demontare.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.4.2. Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare

Următoarele standarde și modificări nu sunt încă în vigoare, dar pot avea un impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății în viitor.

Amendamente la IAS 1 – Clasificarea datoriilor ca termen scurt și termen lung și,

Amendamente la IAS 1 – Datorii pe termen lung cu clauze restrictive

Aceste amendamente pot afecta clasificarea unor datorii ale Societății și vor necesita dezvăluiri suplimentare despre efectul clauzelor restrictive asupra Societății.

Societatea încă evaluează în prezent impactul acestor modificări. Acestea sunt în vigoare pentru situațiile financiare individuale 2024.

Modificările aduse la IAS 7 și IFRS 7 Aranjamente de finanțare a furnizorilor

Această modificare nu va avea impact asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare, dar va impune furnizarea de dezvăluiri suplimentare privind utilizarea de către entitate a aranjamentelor de finanțare a furnizorilor.

Societatea încă evaluează în prezent impactul acestor modificări. Această modificare va intra în vigoare pentru situațiile financiare individuale 2024.

Datoria de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (Amendamente la IFRS 16)

Amendamentul clarifică modul în care locatarul-vânzător evaluează ulterior tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 pentru a fi contabilizate ca o vânzare. În prezent, entitatea încă evaluează impactul acestor modificări. Această modificare va intra în vigoare pentru situațiile financiare individuale din 2024.

Nu există alte standarde sau amendamente noi care ar putea avea un impact semnificativ asupra Societății.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**3. Managementul riscului financiar****3.1. Factori de risc financiar**

Societatea este expusă riscului de lichiditate, riscului valutar, riscului operațional, riscului de conformitate, riscului de litigii, riscului de reputație, riscului de gestionare a capitalului. Acestea pot apărea din instrumentele financiare pe care aceasta le deține. Politicile de management a riscului întreprinse de către conducerea Societății sunt prezentate în continuare.

3.2. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul care apare atunci când maturitatea activelor și pasivelor nu se potrivește. O poziție necompensată îmbunătățește potențial profitabilitatea, dar poate crește, de asemenea, riscul de pierderi. Societatea are proceduri de minimizare a pierderilor astfel cum ar fi menținerea suficientă de numerar și alte active circulante foarte lichide și de a avea la dispoziție o cantitate adecvată de facilități de credit angajate.

Tabelele de mai jos detaliază scadența contractuală rămasă a Societății pentru datoriile financiare. Tabelele au fost elaborate pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datoriilor financiare bazate pe cea mai apropiată dată la care Societatea poate fi obligată să plătească. Tabelul include atât dobânda, cât și fluxurile de trezorerie principale.

31 decembrie 2022	Valori contabile	Până la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar și echivalente de numerar	6,341,741	6,341,741	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	207,002,939	193,403,219	9,028,917	4,570,803	-
Datorii comerciale	(363,429,645)	(237,228,340)	(126,201,305)	-	-
Credite și împrumuturi	(175,522,817)	(11,949,345)	(11,491,410)	(112,532,822)	(39,549,240)
	(325,607,784)	(49,432,726)	(128,663,799)	(107,962,019)	(39,549,240)

31 decembrie 2023	Valori contabile	Până la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar și echivalente de numerar	146,967,530	146,967,530	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	176,086,109	139,495,208	22,199,067	14,391,835	-
Datorii comerciale	(425,199,658)	(270,633,534)	(154,566,125)	-	-
Credite și împrumuturi	(156,312,428)	(2,926,127)	(11,491,986)	(97,542,362)	(44,351,952)
	(258,458,446)	12,903,078	(143,859,044)	(83,150,527)	(44,351,952)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**3. Managementul riscului financiar (continuare)****3.3. Riscul de credit**

Riscul de credit reprezintă potențiala expunere a Societății la pierderile pe care le-ar suferi dacă partenerii săi eșuează să își îndeplinească obligațiile la scadență, conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducând astfel la o pierdere financiară. Societatea este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare (în principal pentru creanțe comerciale) și din activitățile sale de finanțare, inclusiv tranzacții de schimb valutar și alte instrumente financiare.

Creanțele restante ale clienților și activele contractuale sunt monitorizate în mod regulat. O analiză a deprecierei creanțelor comerciale este realizată la fiecare dată de raportare folosind o matrice de migrare pentru a identifica posibilele pierderi generate de riscul de credit. Coeficienții de formare a deprecierei aferent creanțelor dubioase se bazează pe numărul de zile trecute de la scadență pe grupe de clienți.

Calculul reflectă rezultatul ponderat cu probabilitatea, valoarea în timp a banilor și informații rezonabile și acceptabile care sunt disponibile la data raportării despre evenimentele trecute, condiții actuale și prognoze privind condițiile economice viitoare. În general, creanțele comerciale sunt depreciate 100% dacă au trecut mai mult de trei ani și nu sunt supuse activității de executare.

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit	31-Dec-2023	31-Dec-2022
La 01 ianuarie cont 222	30,431,911	20,632,160
Pierderi așteptate recunoscute	4,055,096	9,799,751
Pierderi așteptate reversate	-	-
Altele	-	-
La 31 decembrie	34,487,007	30,431,911

3.5. Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să fluctueze datorită modificărilor ratelor de schimb valutar. Riscul valutar apare atunci când tranzacțiile comerciale viitoare împreună cu activele și datoriile recunoscute sunt denominate într-o monedă, care nu este moneda funcțională a societății. Societatea este expusă riscului de schimb valutar care apare din variațiile unor monede în principal ca USD și EUR. Administrația Societății urmărește fluctuațiile cursului de schimb valutar și acționează în corespundere. Conducerea nu consideră riscul valutar ca fiind unul iminent, întrucât majoritatea tranzacțiilor sunt efectuate în MDL.

3.6. Riscul operațional

Riscul operațional este riscul care derivă din deficiențele legate de tehnologia informațională a Societății și sisteme de control, precum și riscul de eroare umană și dezastre naturale. Sistemele Societății sunt evaluate, menținute și actualizate continuu.

3.7. Riscul de conformitate

Riscul de conformitate este riscul de pierderi financiare, inclusiv amenzi și alte sancțiuni, care apar din nerespectarea legilor și reglementărilor de stat. Riscul este limitat într-o măsură semnificativă, datorită supravegherii aplicate de către sistemul de conformitate, precum și de monitorizarea controalelor aplicate către Societate.

3.8. Riscul de litigiu

Riscul de litigiu este riscul pierderii financiare, întreruperii activității Societății sau orice altă situație nedorită care apare din posibilitatea neexecutării sau încălcării contractelor legale și în consecință a proceselor legale. Riscul este minimizat prin intermediul contractelor utilizate de Societate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

3. Managementul riscului financiar (continuare)

3.9. Riscul de reputație

Riscul de pierdere a reputației care poate apărea din publicitatea negativă legată de operațiunile Societății (fie adevărate, fie false) poate rezulta într-o reducere a clientelei, a veniturilor și în procese legale împotriva Societății. Societatea aplică proceduri pentru a minimaliza acest risc.

3.10. Riscul de gestionare a capitalului

Obiectivele companiei în gestionarea capitalului sunt de a proteja capacitatea Societății de a-și continua activitatea, în baza principiului continuității activității, în scopul de a asigura servicii de calitate pentru profitabilitatea publică și de a asigura ceea ce revine pentru fondatori și pentru a menține o structură optimă a capitalului pentru a reduce costul de capital.

Societatea monitorizează riscul de capital în baza gradului de îndatorare. Acest raport este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă se calculează ca totalul împrumuturilor. Capitalul total este calculat ca "capital" așa cum se arată în situația poziției financiare, plus datoria netă.

3.11. Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare individuale

Valorile juste sunt determinate în primul rând, folosind prețurile de piață cotate sau modelele standard de stabilire a prețurilor, folosind piața unde este disponibilă și sunt prezentate pentru a reflecta așteptarea brută de mișcări de numerar. Entitatea clasifică valorile juste ale instrumentelor sale financiare, într-o ierarhie pe trei nivele, bazate pe gradul de sursă și observație a intrărilor.

Tabela de mai jos analizează instrumentele financiare înregistrate la valoarea justă, prin metoda de evaluare. Diferite niveluri au fost definite după cum urmează:

- Nivelul 1 - prețurile cotate (neajustate) de pe piețele active pentru active sau datorii identice.
- Nivelul 2 - altele decât prețurile cotate, intrări incluse în Nivelul 1 care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct (ex: prețuri), fie indirect (adică derivate din prețuri).
- Nivelul 3 - intrări pentru active sau datorii care nu sunt bazate pe date observabile pe piață (intrări neobservabile).

Nivelul 1 clasificările includ în primul rând activele financiare și datoriile financiare care sunt tranzacționate la bursă, în timp ce la **Nivelul 2** clasificările includ în primul rând activele financiare și datoriile financiare care derivă valoarea lor justă în primul rând, de la cotații de bursă și cotații disponibile.

Nivelul 3 clasificările includ în primul rând activele financiare și datoriile financiare care derivă valoarea justă a acestora predominant de la modele care folosesc estimările de piață aplicabile înconjurător locației, de calitate și de credit diferențiale. În condițiile în care Societatea nu poate verifica valoarea justă cu intrări observabile pe piață (de nivel 3 valori juste), este posibil ca un model de evaluare diferit ar putea produce o estimare semnificativ diferită de estimare a valorii juste.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

3. Managementul riscului financiar (continuare)

3.11. Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare individuale (continuare)

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. Alte active și datorii care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

31.12.2022	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	6,341,741	-	6,341,741
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	207,002,939	207,002,939
Total	-	6,341,741	207,002,939	213,344,680
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(363,429,645)	(363,429,645)
Credite și împrumuturi	-	-	(175,522,817)	(175,522,817)
Total	-	-	(538,952,462)	(538,952,462)
31.12.2023	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	146,967,530	-	146,967,530
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	176,086,109	176,086,109
Total	-	146,967,530	176,086,109	323,053,639
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(425,199,658)	(425,199,658)
Credite și împrumuturi	-	-	(156,312,428)	(156,312,428)
Total	-	-	(581,512,086)	(581,512,086)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. Estimări și raționamente contabile

Estimările și judecățile profesionale sunt evaluate în mod continuu și se bazează pe experiența istorică și alți factori incluzând evenimente viitoare care sunt considerate ca fiind rezonabile în anumite circumstanțe. Societatea face estimări și presupuneri în privința viitorului. Rezultatele estimărilor contabile vor fi rareori egale cu rezultatele actuale. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a produce o ajustare semnificativă a valorii contabile a activelor și datoriilor pe durata următorului exercițiu financiar sunt prezentate mai jos:

4.1. Recunoașterea veniturilor

Societatea aplică prevederile IFRS 15 pentru contabilizarea veniturilor din prestarea serviciilor, în care veniturile și costul vânzărilor sunt recunoscute la livrare și când toate riscurile au fost transferate către cumpărător.

4.2. Provizioane pentru datorii compromise

Societatea revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe privind dovezile de recuperare a acestora. Astfel de probe includ înregistrarea privind plata clientului și poziția financiară a clientului. În cazul în care există indicații de ne recuperabilitate, valoarea recuperabilă este estimată și se face o depreciere respectivă. Suma provizionului se percepe prin situația rezultatului global. Revizuirea riscului de credit este continuă și metodologia și ipotezele utilizate pentru estimare sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

4.3. Casarea stocurilor

Societatea revizuieste înregistrările sale de inventar pentru evidență cu privire la capacitatea de vânzare a stocurilor și valoarea netă realizabilă la dispoziție. Deprecierea pentru stocurile învechite și lente în mișcare se bazează pe experiența din trecut a conducerii, luându-se în considerare valoarea stocurilor, precum și mișcarea și nivelul de stoc pentru fiecare categorie de stoc.

Valoarea deprecierei este recunoscută în situația rezultatului global. Revizuirea valorii realizabile netă a stocurilor este continuă și metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea deprecierei pentru stocuri învechite și lente în mișcare sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

4.4. Impozitul pe profit

O judecată profesională semnificativă este necesară pentru determinarea provizionului privind impozitul pe profit. Există tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului pe venit final este incertă pe parcursul normal al activității. Entitatea recunoaște anticipat datoriile care pot apărea în cazul unui control fiscal bazându-se pe estimări referitoare la faptul dacă taxe suplimentare vor fi datorate. În cazul în care rezultatul final fiscal este diferit de sumele înregistrate inițial, asemenea diferențe vor influența impozitul pe profit și provizioanele aferente impozitului amânat pentru perioada în care astfel de determinări sunt făcute.

4.5. Durata de funcționare utilă

Societatea amortizează imobilizările corporale e estimând durata de funcționare utilă a lor. Duratele de funcționare utilă a activelor pot varia în funcție de un număr mare de factori. Inovația tehnologică, ciclurile de viață ale produselor și programele de întreținere, toate acestea au un impact asupra duratei de funcționare utile ale activelor.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

5. Venituri

A se vedea politicile contabile 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3 și 2.3.4.

Indicatori	2023	2022
Venituri din vânzarea energiei termice	523,530,342	333,877,681
Venituri din vânzarea energiei electrice	443,288,769	313,309,220
Venit din energia electrică de dezechilibru pozitiv	734,462	-
Venituri din prestarea serviciilor	935,134	1,366,861
Alte venituri	521,506	567,240
Total venituri	969,010,213	649,121,002

Venitul din vânzarea energiei termice în anul 2023 s-a majorat cu 189,652,661 MDL față de anul 2022. Totodată menționăm că și vânzarea de energie electrică în anul 2023 s-a majorat cu 129,979,549 MDL, față de anul 2022.

În perioada de gestiune, au fost aplicate următoarele tarife pentru energia termică și prețuri pentru energia electrică, tarifele și prețurile sunt indicate fără TVA:

- 1) Hotărârea ANRE nr.939 din 21.12.2022, MO nr. 428-430 din 23.12.2022 în vigoare din 23.12.2022:
 - 3.905 MDL pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 01 ianuarie – 28 iunie 2023;
 - 6,11 MDL pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 01 ianuarie – 28 iunie 2023.
- 2) Hotărârea ANRE nr.381 din 27.06.2023, MO nr. 220-222 din 29.06.2023 în vigoare din 29.06.2023:
 - 3.561 MDL pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 29 iunie – 31 decembrie 2023;
 - 4,66 MDL pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 29 iunie – 31 decembrie 2023.

Pe parcursul anului 2023 energia electrică a fost livrată integral către SA „Energocom”.

Energia termică a fost furnizată consumatorilor municipiului Bălți. Consumatorii de energie termică sunt organizațiile bugetare, agenți economici și fondul locativ.

S.A. „CET-Nord” pentru anul 2023 a livrat către furnizorul central de energie electrică 79,213,8 mii. kWh în sumă de 443,288,769 MDL și a produs 88150,1 mii. kWh energie electrică, diferența reprezentând energie utilizată în scopuri de producere și uz propriu.

S.A. „CET-Nord”, în perioada de raportare, a livrat către consumatori 138,6 mii Gcal energie termică în valoare de 523,530,342 MDL și a produs 190,8 mii Gcal energie termică, diferența reprezintă energia termică utilizată în scop tehnologic, uz propriu și pierderile în rețelele de transport și distribuție.

Pierderile anuale totale de energie termică în rețelele de transport și distribuție au constituit efectiv 37,5 mii Gcal.

6. Costul vânzărilor

A se vedea politicile contabile 2.3.5, 2.3.19 și 2.3.20.

	2023	2022
Gaze naturale, peleți și produse chimice utilizate în producere	749,818,702	612,923,328
Salarii și impozite aferente	56,967,761	51,077,175
Provizion salariu și taxe aferente	4,285,461	4,025,511
Depreciere și amortizare	67,299,928	68,488,129
Servicii de securitate	4,350	4,350
Energie electrică	2,605,430	2,306,808
Piese de schimb și materiale	8,656,915	4,537,821
Alte cheltuieli	10,235,541	11,121,566
Total costul vânzărilor	899, 874,088	754,484,688

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**7. Alte venituri**

A se vedea politicile contabile 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3 și 2.3.4, 2.3.16 și 2.3.17.

	2023	2022
Câștiguri din vânzarea activelor circulante	653,687	1,823,378
Venit din amortizarea datoriei pentru activele primite în gestiune economică	675,350	474,383
Venituri din dobânzi	1,756,086	-
Venituri din active înrate cu titlu gratuit	24,036	-
Venituri din plusuri de active	1,762,239	-
Alte venituri	1,934,268	4,395,898
Total alte venituri	6,805,666	6,693,659

8. Cheltuieli de vânzare și distribuție

A se vedea politicile contabile 2.3.5, 2.3.19 și 2.3.20.

	2023	2022
Salarii și taxe aferente	8,564,089	7,156,165
Provizion concedii neutilizate	617,689	1,642,538
Colectare de numerar și alte servicii	631,214	961,546
Depreciere și amortizare	319,766	418,412
Stocuri	350,063	192,766
Provizioane pentru litigii	4,015,159	9,970,333
Alte cheltuieli	135,371	159,879
Total cheltuieli de vânzare și distribuție	14,633,351	20,501,639

9. Cheltuieli administrative

A se vedea politicile contabile 2.3.5, 2.3.19 și 2.3.20.

	31.12.2023	31.12.2022
Traning-uri, susținere în implementarea proiectelor	272,990	245,330
Salarii și taxe aferente	19,836,998	17,930,518
Provizion concedii neutilizate	1,439,626	1,528,338
Depreciere și amortizare	958,781	1,078,265
Taxe	402,078	409,448
Stocuri	495,873	438,738
Alte cheltuieli	4,143,474	3,715,233
Total cheltuieli administrative	27,549,820	25,345,870

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**9.1. Alte cheltuieli**

A se vedea politicile contabile 2.3.5, 2.3.16 și 2.3.17, 2.3.19 și 2.3.20.

	2023	2022
Penalități	522,265	1,053,881
Dobândă	8,270,575	3,058,282
Modificări în provizioane	814,546	26,937,629
Derecunoașterea activelor pe termen lung	16,598	46,386
Alte cheltuieli	1,063,412	888,293
Total alte cheltuieli	10,687,396	31,984,471

10. Salarii și taxe aferente

A se vedea politicile contabile 2.3.5.

	2023	2022
Plăți salariale	77,796,644	67,330,399
Asigurări sociale	18,607,266	16,159,296
Asigurări medicale	6,954,629	6,059,736
	103,358,539	89,549,431
Numărul personalului	459	465
Numărul mediu scriptic al angajaților	423	414

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

12. Imobilizări corporale

A se vedea politicile contabile 2.3.10.

	Terenuri și clădiri	Active în construcție	Instalații și utilaje	Vehicule	Alte active	Total
Cost						
Sold la 1 ianuarie 2022	237,970,817	6,817,383	435,411,532	9,161,940	14,768,898	704,130,570
Intrări	-	27,103,867	-	-	-	27,103,867
Ieșiri	(100,678)	(92,376)	(486,000)	(59,700)	(110,647)	(849,401)
Transferuri	1,680,097	(27,803,434)	25,998,763	-	124,574	-
Rezultat din reevaluări	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	239,550,236	6,025,440	460,924,295	9,102,240	14,782,825	730,385,036
Intrări	-	36,948,038	-	-	-	36,948,038
Ieșiri	(38,272,600)	(1,003,919)	(2,096,889)	-	(11,459)	(41,384,867)
Transferuri	2,739,995	(36,573,801)	32,586,397	859,600	387,809	-
Sold la 31 decembrie 2023	204,017,631	5,395,758	491,413,803	9,961,840	15,159,175	725,948,207
Depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2022	24,884,912	-	113,463,086	1,608,975	6,863,042	146,820,015
Amortizarea în cursul anului	12,127,505	-	54,001,716	1,294,954	2,449,469	69,873,644
Ieșiri	(69,931)	-	(379,993)	(59,700)	(110,647)	(620,271)
Rezultat din reevaluări	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	36,942,486	-	167,084,809	2,844,229	9,201,864	216,073,388
Amortizarea în cursul anului	11,506,545	-	53,706,301	1,119,859	1,972,641	68,305,346
Ieșiri	-	-	(2,052,118)	-	(11,459)	(2,063,577)
Sold la 31 decembrie 2023	48,449,031	-	218,738,992	3,964,088	11,163,046	282,315,157
Sold la 31 decembrie 2022	202,607,750	6,025,440	293,839,486	6,258,011	5,580,961	514,311,648
Sold la 31 decembrie 2023	155,568,600	5,395,758	272,674,811	5,997,752	3,996,129	443,633,050

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

12. Imobilizări corporale (continuare)

A se vedea politicile contabile 2.3.10.

La 31 decembrie 2023 Societatea deține proprietăți primite pentru utilizare temporară de la Agenția Proprietății Publice (APP).

La situația din 31.12.2023 societatea recunoaște în Situațiile financiare individuale bunuri publice transmise de către APP în administrare economică în valoare de **46,555,313 MDL**, valoarea contabilă. În august 2022 au fost înregistrate imobilizări corporale în valoare de 3,703,709 MDL transmise în gestiune economică de către APP conform HG nr. 205 din 30 martie 2022, MO nr. 98-105 din 08.04.2022.

Pe parcursul anului 2023 Societatea a înregistrat intrări de imobilizări corporale în sumă de **36,573,827 MDL**, inclusiv:

• capitalizări în sumă de	18,967,563 MDL
• intrări din proiectul investițional	9,185,791 MDL
• procurări de active de lungă durată	8,405,447 MDL
• intrări cu titlu gratuit	15,000 MDL

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în anul 2023 a scăzut față de anul precedent cu **31,776,315 MDL**. Această diferență a fost determinată, de amortizarea mijloacelor fixe calculată în cursul anului de gestiune.

Ultima reevaluare a mijloacelor fixe a fost efectuată la finele anului 2019, societatea a efectuat reevaluarea tuturor categoriilor de imobilizări corporale, reevaluarea a fost petrecută de compania de evaluare și expertiză “Muscat” SRL în conformitate cu standardele naționale de evaluare. Valoarea reevaluată a activelor reevaluate a fost determinată conform metodei reconstrucției. Reevaluarea s-a recunoscut la valoarea justă prin metoda anulării amortizării.

13. Imobilizări necorporale

A se vedea politicile contabile 2.3.10.

	Licențe, autorizații brevete și mărci comerciale	Programe informatic	Total
<i>Cost</i>			
Sold la 31 decembrie 2021	95,828	1,663,792	1,759,620
Intrări	8,883	6,479	15,362
Ieșiri	1,039	-	1,039
Sold la 31 decembrie 2022	103,672	1,670,271	1,773,943
Intrări	13,471	-	13,471
Ieșiri	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	117,143	1,670,271	1,787,414
<i>Amortizarea</i>			
Sold la 31 decembrie 2021	10,274	-	10,274
Amortizarea anuală	17,117	1,917	19,034
Sold la 31 decembrie 2022	27,391	1,917	29,308
Amortizarea anuală	19,428	2,403	21,831
Sold la 31 decembrie 2023	46,819	4,320	51,139
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
La 31 decembrie 2022	76,281	1,668,354	1,744,635
La 31 decembrie 2023	70,324	1,665,951	1,736,275

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**14. Active financiare la valoarea justă**

A se vedea politicile contabile 2.3.18.

Societatea deține 207 acțiuni ordinare (la 31 decembrie 2023: 207) la BC „Moldindconbank” S.A., cu o valoare nominală de 100 MDL/acțiune. Conform informației prezentate de SA „Bursa de valori a Moldovei” ultimul preț înregistrat pe piața reglementată al valorilor mobiliare ale BC „Moldindconbank” S.A. a fost în luna decembrie 2022 și constituie 331 MDL/ acțiune. Acțiunile sunt deținute la cost 68,517 MDL.

15. Stocuri

A se vedea politicile contabile 2.3.20.1.

	31.12.2023	31.12.2022
Materii prime	20,524,748	13,919,221
Piese de schimb	9,671,983	9,605,897
Combustibil	1,514,875	1,479,750
Alte consumabile	2,644,314	7,900,405
Pierderi din deprecieri	(5,731,446)	(4,916,900)
Total stocuri și lucrări în curs de execuție	28,624,474	27,988,373

Stocurile sunt prezentate la valoarea mai mică a costului și a valorii nete realizabile.

16. Creanțe comerciale și alte creanțe

A se vedea politicile contabile 2.3.14 și 2.3.18

	31.12.2023	31.12.2022
Creanțe comerciale	162,841,229	156,308,762
Creanțe de la buget	9,719,969	49,313,694
Avansuri plătite furnizorilor	37,869	59,238
Creanțe de la angajați	42,715	2,713
Creanțe preliminare privind energia electrică de dezechilibru	1,077,741	
Alte creanțe	2,366,586	1,318,532
Total creanțe comerciale și alte creanțe	176,086,109	207,002,939

16.1. Creanțele comerciale cuprind următoarele:

	31.12.2023	31.12.2022
Creanțe comerciale pentru energie termică	91,758,513	67,705,155
Creanțe comerciale pentru energie electrică	70,659,606	87,982,038
Creanțe comerciale pentru stocuri	64,698	8,750
Creanțe comerciale pentru servicii	358,412	612,819
Total creanțele comerciale	162,841,229	156,308,762

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

16. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

16.1.1 Creanțe comerciale pentru energie termică

A se vedea politicile contabile 2.3.14 și 2.3.18

	31.12.2023	31.12.2022
Persoane fizice	64,902,361	51,553,870
Persoane juridice	26,856,152	16,151,285
Total creanțe comerciale pentru energia termică	91,758,513	67,705,155

Creanțele comerciale pentru energia termică la 31.12.2023 constituie suma de 91,758,513 MDL.

Suma ajustării cu deprecierea formată este de 34,447,070 MDL, inclusiv:

	Soldul Brut	Pierdere din depreciere
Agenți economici (inclusiv buget)	28,957,257	2,101,105
Fondul locativ, total	97,248,326	32,345,965
inclusiv:		
Fondul locativ ACC, CCL, APLP	3,217,726	441,682
Fondul locativ persoane fizice	94,030,600	31,904,283

La data de 31 decembrie 2023, din totalul creanțelor pentru energia termică 77% (80% în 2022) reprezintă creanțe ale persoanelor fizice. Maturitatea creanțelor pentru energia termică la 31 decembrie 2023 este după cum urmează:

	Până la 90 de zile	De la 90 zile până la 1 an	De la 1 an până la 2 ani	De la 2 ani până la 3 ani	Peste 3 ani	Total
Fondul Locativ	47,050,775	12,712,429	9,585,485	2,242,104	25,657,533	97,248,326
Pierdere din depreciere	(941,217)	(1,271,243)	(3,354,920)	(1,121,052)	(25,657,533)	(32,345,965)
Agenți economici	17,515,741	10,109,173	763,765	192,144	376,434	28,957,257
Pierdere din depreciere	(350,364)	(1,010,917)	(267,318)	(96,072)	(376,434)	(2,101,105)
Total creanțe	64,566,516	22,821,602	10,349,250	2,434,248	26,033,967	126,205,583
Total pierdere din depreciere	(1,291,581)	(2,282,160)	(3,622,238)	(1,217,124)	(26,033,967)	(34,447,070)
Creanțe la valoarea netă	63,274,935	20,539,442	6,727,012	1,217,124	-	91,758,513

16.1.2. Creanțe comerciale pentru energia electrică

A se vedea politicile contabile 2.3.14 și 2.3.18

	31.12.2023	31.12.2022
S.A. „Energocom”	70,659,606	87,982,038
Total creanțe comerciale pentru energia electrică	70,659,606	87,982,038

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**17. Numerar și echivalente de numerar**

A se vedea politicile contabile 2.3.15.

	31.12.2023	31.12.2022
Numerar în casă	96,103	116,400
Conturi curente	143,996,482	4,918,281
Alte conturi bancare	5,633	-
Conturi în tranzit	2,869,312	1,307,060
Total numerar în casă și la bancă	146,967,530	6,341,741

Numerarul din sold va fi utilizat pentru achitarea gazelor naturale consumate în decembrie 2023, termenul de achitare conform contractului este data de 15 a lunii următoare lunii de gestiune.

18. Alte active

A se vedea politicile contabile 2.3.18

	31.12.2023	31.12.2022
Cheltuieli amânate	3,221,050	3,527,894
Alte active	252,100	228,027
Total alte active	3,473,150	3,755,921

19. Capitalul social și alte rezerve

A se vedea politicile contabile 2.3.24.

Indicatori	31 decembrie 2023		31 decembrie 2022	
	Număr de acțiuni	MDL	Număr de acțiuni	MDL
Acțiuni ordinare a câte 10 MDL fiecare	11,779,632	117,796,320	11,707,430	117,074,300

Capitalul social al Societății este deținut 100% de acționar ,Agenția Proprietății Publice.

Conform Hotărârii de Guvern nr.205 din 30 martie 2022 a fost reorganizată S.A.,„CET-Nord” prin fuziune cu absorbție a Întreprinderii de Stat „Termogaz-Bălți”.

Respectând prevederile Regulamentului privind autorizarea reorganizării societății pe acțiuni aprobat prin Hotărârea Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr. 23/1 din 27.04.2021 și prevederile Ghidului privind reorganizarea societății pe acțiuni aprobat prin Hotărârea Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr. 23/2 din 27.02.2021, societatea a efectuat calculul cu privire la determinarea valorii majorării capitalului social după fuziune prin absorbție și numărul de acțiuni ce urmează a fi emise. În rezultatul convertirii capitalului social al întreprinderii Î.S.,„Termogaz-Bălți” aportul constituit din patrimoniul acesteia a fost evaluat la 72202 acțiuni.

Capitalul social al Societății la 31.12.2023 în rezultatul emisiunii III în număr de 72 202 acțiuni ordinare cu valoarea nominală 10 MDL o acțiune constituie 117,796,320 MDL împărțit în 11,779,632 acțiuni ordinare cu valoarea nominală a unei acțiuni 10 MDL, deținute de acționar, fiecare cu drept de vot (Certificat CNPF nr. 9781 din 29.08.2023).

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

19. Capitalul social și alte rezerve (continuare)

Indicatori	Alte rezerve MDL	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri MDL	Rezerve statutare MDL	Total MDL
Creșteri /(descreșteri)	-	(31,438,290)	-	(31,438,290)
Sold la 31 decembrie 2021	25,743,477	165,120,986	1,560,572	192,425,035
Creșteri /(descreșteri)	-	(24,896,556)	-	(24,896,556)
Sold la 31.12.2022	25,743,477	140,224,430	1,560,572	167,528,479
Creșteri /(descreșteri)	598,880	(19,736,123)	-	(19,137,243)
Sold la 31.12.2023	26,342,357	120,488,307	1,560,572	148,391,236

19.1. Mișcări în rezerva de reevaluare:

	31.12.2023	31.12.2022
Sold la 1 ianuarie	140,224,430	165,120,986
Amortizare	(22,554,346)	(28,291,540)
Rezultat pozitiv din reevaluare	-	-
Rezultat negativ din reevaluare	-	-
Impozit amânat calculat	2,691,290	3,394,985
Alte mișcări	126,933	(1)
Sold la 31 Decembrie	120,488,307	140,224,430

20. Datorii pentru imobilizări corporale primite pentru utilizare temporară

A se vedea politicile contabile 2.3.16 și 2.3.17.

La 31 decembrie 2023 Societatea deține imobilizări corporale în gestiune economică primite de la Agenția Proprietății Publice.

	31.12.2022	31.12.2022
Terenuri	-	38,272,600
Mijloace fixe (cu excepția terenurilor)	6,649,886	7,314,739
Total datorii pentru imobilizări corporale primite în gestiune economică	6,649,886	45,587,339

La 31 decembrie 2023 valoarea terenurilor primite în gestiune economică și recunoscute în Situația poziției financiare a S.A. „CET-Nord” este de 0 MDL (31 decembrie 2022: 38,272,600 MDL). Terenurile în sumă de 38,272,600 MDL au fost înregistrate la contul extrabilanțier 9262 „Terenuri”.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

21. Impozitul amânat

A se vedea politicile contabile 2.3.9.

Componentele majore ale cheltuielilor cu impozitele și reconcilierea cheltuielilor fiscale preconizate pe baza ratei efective de impozitare de 12% pentru 2023 (2022: 12%) și a cheltuielilor fiscale raportate în profit sau pierdere sunt următoarele:

	31.12.2023	31.12.2022
Venit (pierderi) înainte de impozitare	43,582,319	(170,715,094)
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	5,229,878	(20,485,811)
Efectul cheltuielilor (-) / veniturilor deductibile / nedeductibile (+)	3,190,435	(24,080,224)
Impactul aplicării facilităților fiscale	-	-
Cheltuieli (-), venit(+) cu impozitul reale	(2,039,443)	(3,594,413)
Cheltuielile cu impozitul includ:		
Cheltuielile (-), venit (+)) cu impozitul curent	0	0
Cheltuielile(-) , venit (+) cu impozitul amânat	(2,039,443)	(3,594,413)

Impozitele amânate care rezultă din diferențele temporare sunt rezumate după cum urmează:

	Baza financiară	Baza fiscală	Diferențele temporare	Rata impozitului	Capitalul propriu	Profit sau pierderi
Imobilizări corporale	299,545,947	241,222,789	(58,323,158)	12%	-	6,998,779
Rezerve reevaluate	136,788,203	-	(136,788,203)	12%	16,414,584	-
Provizioane pentru concedii neutilizate	6,441,828	-	(6,441,828)	12%		(773,019)
Deprecierea pentru stocuri cu mișcare lentă	5,731,446	-	(5,731,446)	12%		(687,774)
Deprecierea pentru creanțe	34,487,007	-	(34,487,007)	12%		(4,138,441)
Alte provizioane	118,214,757	-	(118,214,751)	12%		(14,185,771)
	31.12.2023				31.12.2022	
Datorii la impozitul curent	-				-	
Datorii la impozitul amânat:	3,628,359				8,359,091	
	3,628,359				8,359,091	

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

22. Datorii comerciale

A se vedea politicile contabile 2.3.17.

	31.12.2023	31.12.2022
Datorii la furnizorii de gaze naturale ^o	207,131,214	203,105,103
Datorii la furnizorii de petrol	72,930	80,291
Datorii la furnizorii de pește	93,970	229,081
Datorii la furnizorii de var	-	301,275
Datorii către antreprenori	1,276,597	4,841,665
Datorii pentru servicii de mentenanță	1,903,955	1,720,290
Altele	3,750,618	2,780,040
	214,229,284	213,057,745

Pe parcursul anului 2023 au fost achitate:

Denumirea	Suma achitată
S.A.„Moldovagaz” – datorii pentru gazele naturale consumate	807,369,320.66
transfer bancar	807,350,915.66
Compensare	18,405.00

La 31.12.2023 datoria pentru gazele naturale consumate constituie suma de 207,131,213.85 MDL, inclusiv S.A. „Moldovagaz” 207,131,213.85 MDL.

23. Alte datorii

A se vedea politicile contabile 2.3.5, 2.3.14 și 4.2.

	31.12.2023	31.12.2022
Salarii acumulate	6,484,470	5,749,123
Asigurări sociale și alte taxe	2,367,292	2,249,228
Impozite	2,890,960	621,378
Plăți în avans de la clienți	70,371,870	14,671,221
Alte datorii curente	128,855,782	127,080,950
din care Provizioane	124,656,585	124,047,495
Total alte datorii	210,970,374	150,371,900

23.1. Provizioane

A se vedea politicile contabile 4.2.

Prin încheierile executorului judecătoresc Anatolie Chiosa nr. 005-286/13 din 13.08.2021 și nr. 005-282/13 din 25.08.2021 în beneficiul S.A. „Moldovagaz” a fost calculată dobânda de întârziere în sumă de 82,575,451.68 MDL. Societatea a înaintat către instanțele judecătorești contestații împotriva încheierilor judecătorești depuse.

Totodată aceleași încheieri a executorului judecătoresc nr. 005-286/13 din 18.08.2021 și nr.005-282/13 din 25.08.2021 au fost contestate de S.A. „Moldovagaz” care a solicitat obligarea executorului judecătoresc să efectueze recalcularea dobânzii de întârziere cu aplicarea coeficientului de 9% la rata de bază a BNM și nu 5%. Recalculul ambelor încheieri în a. 2022 au majorat dobânda de întârziere cu 26,145,742.53 MDL. Contestațiile la moment se află în examinare. Suma dobânzilor de întârziere 108,721,194.21 MDL este înregistrată la compartimentul „Provizioane curente” cont 538.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**23. Alte datorii (continuare)****23.2. Dezechilibre de energie electrică**

A se vedea politicile contabile 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3 și 2.3.4.

Societatea este participant al Pieței Energiei Electrice în calitate de producător de energie electrică.

În corespundere cu prevederile pct. 22 din Regulile pieței energiei electrice (în continuare Regulile pieței) energia electrică de echilibrare reprezintă cantitatea de energie electrică de echilibrare ce poate fi pusă la dispoziția Operatorului Sistemului de Transport (în continuare OST) al energiei electrice de o unitate de producere sau de un loc de consum dispecerizabil într-un anumit interval de dispecerizare.

Conform art.2 din Legea nr.107 din 27.05.2016 cu privire la energia electrică, energia electrică de echilibrare reprezintă energia electrică necesară pentru echilibrarea sistemului electroenergetic în vederea acoperirii complete a cererii de energie electrică, suplimentar ceMDL planificate și confirmate, care asigură acoperirea curbei reale de sarcină. Este necesar de concretizat că în corespundere cu prevederile pct. 22 din Regulile pieței aprobate prin Hotărârea ANRE nr.283/2020 din 07.08.2020 prin noțiunea de dezechilibru se înțelege diferența dintre valorile notificate urmare a tranzacțiilor și cele efectiv realizate pentru producția, consumul și schimburile de energie electrică aferente unei părți responsabile pentru echilibrare. Cantitatea de energie electrică pentru dezechilibru pozitiv și dezechilibru negativ se înregistrează lunar.

Conform Notelor înaintate de către partea responsabilă pentru echilibrare, către entitate este decontată energia electrică pentru acoperirea dezechilibrelor pentru o perioadă concretă. Pentru dezechilibrele negative ale perioadei 2023 entitatea în evidență a înregistrat cheltuieli prin formarea provizioanelor în sumă de 10,07,636 MDL. Provizioanele menționate sunt înregistrate la compartimentul „Provizioane curente” în contul 538.

24. Granturi

A se vedea politicile contabile 2.3.11.1.

Indicatori	31.12.2023	31.12.2022
Sold la 1 ianuarie	35,898,703	45,502,231
Reflectat în Rezultatul global (granturi pe termen scurt)	10,172,036	9,603,528
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	(31,484)	-
Intrări în perioada de gestiune	1,542,214	-
Sold la 31 decembrie	27,300,365	35,898,703

Societatea a beneficiat de un grant acordat de către BERD privind serviciile de dezvoltare corporativă și suport tehnic privind punerea în aplicare a proiectului “Sistemul termoelectric al municipiului Bălți” în conformitate cu Acordul de finanțare dintre Republica Moldova și Bancă Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (“Acord de finanțare”) nr. 46112, semnat la 30 octombrie 2014, ratificat prin Legea nr. 15 din 20 februarie 2015.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

24. Granturi (continuare)

La data de 01 aprilie 2016 a fost semnat un Acord de Grant între Bancă Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și S.A.„CET-Nord”. Suma grantului a constituit suma de 3,000,000 EUR și a fost utilizată pentru:

- Achiziționarea și instalarea a 169 puncte termice individuale în blocurile locative ale municipiului Bălți, în valoarea totală a contractului - 2.168.237,65 EUR. Punctele termice individuale au fost achiziționate și instalate de către SRL„ Polimer Gaz Conducte”, Moldova.
- Furnizarea și instalarea unui cazan de apă caldă ce funcționează pe biomasă (peleți). Suma totală a contractului este de 94.600 EUR și a fost încheiat cu S.A. „Darnic - Gaz”, Moldova.
- Furnizarea și instalarea motoarelor termice în cogenerare CHPs, cu funcționare pe gaze naturale (4 unități, 6224837,67 EUR - scrisoarea BERD din 16.07.2018 de precizare a obiectivelor finanțate din contul împrumutului acordat și 737162,35 EUR - scrisoarea BERD din 18.07.2018 de precizare a obiectivelor finanțate din contul surselor de grant, total – 6962000,00 EUR);

Pe data de 21.09.2017, S.A. „CET-Nord” și consorțiul S.C.”Energomontaj Grup” SRL (România) au încheiat contractul nr.07-6/1CHP/21.09.2017 în valoare de 6962000,02 EUR. Executarea contractului a constat în construcția unei centrale dotată cu 4 motoare termice, cu funcționare pe gaze naturale, de producere în cogenerare a energiei electrice și termice cu o putere electrică de 13,4 MW/oră și putere termică de 12,5 MW/oră. Tehnic, această centrală termo-electrică are posibilitatea de a funcționa în paralel cu capacitățile existente ale întreprinderii. Scopul investiției a fost îmbunătățirea eficienței energetice a întreprinderii.

Termenul de executare al contractului a fost stabilit pentru 23 luni, din data intrării lui în vigoare, fiind format din: perioada de execuție a lucrărilor - 12 luni; perioada de notificare a defectelor - 11 luni, cu posibilitatea extinderii până la 24 de luni în funcție de îndeplinirea condițiilor de calitate și a performanțelor garantate. Contractul a intrat în vigoare la data de 11.12.2017, în ziua efectuării plății de avans în mărime de 10,0% din valoarea contractului. Pe parcursul executării contractului, prin 6 amendamente semnate de către părți, termenul de finalizare al contractului a fost extins până la data de 28.10.2020.

În perioada anilor 2018-2019, S.C. „Energomontaj Grup” SRL a livrat echipamente și utilaje în sumă de 5295182,47 EUR și a executat lucrările de construcție și de instalare a 4 motoare termice în sumă de 1666817,55 EUR, total - 6962000,02 EUR. Achitățile au fost efectuate din contul împrumutului - 6224837,67 EUR și din contul grantului - 737162,35 EUR, total - 6962000,02 EUR (echivalent cu 136505594,12 MDL). Veniturile din diferența de curs valutar au constituit suma de 172045,11 MDL. Centrala dotată cu 4 motoare termice a fost pusă în exploatare în noiembrie anul 2019.

Furnizarea pompelor de termoficare, ventilatoarelor și convertizoarelor de frecvență (705162,33 EUR - scrisoarea BERD din 16.07.2018 de precizare a obiectivelor finanțate din contul împrumutului acordat și 738425,08 EUR – din contul Acordului de Grant 2 (surse suplimentare));

În conformitate cu raportul de evaluare a ofertelor, aprobat de către BERD, agentului economic Onninen OY (Finlanda) i-au fost atribuite/adjudicate două loturi de achiziție cu valoarea totală de 1443587,41 EUR: 1) contractul nr.Lot 1-07-6/4 Pumps/ din 28.06.2018 în valoare de 991923,41 EUR; 2) contractul nr.Lot 2-07-6/5 Fans/ din 28.06.2018 în valoare de 451664,00 EUR. Scopul investiției a fost reînnoirea/modernizarea utilajului existent.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

24. Granturi (continuare)

Ulterior, prin mai multe amendamente la contractele semnate de către părți, termenul de executare a contractelor nr.Lot 1-07-6/4Pumps și nr.Lot 2-07-6/5Fans a fost extins până la data de 31.12.2021 și, respectiv, 28.02.2023. Extinderea termenului de executare a contractelor s-a efectuat cu scopul de a oferi antreprenorului suficient timp pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale și pentru a diminua riscul de neexecutare integrală a contractelor.

Conform datelor evidenței contabile, în perioada anilor 2018 - 2021, de către antreprenor au fost livrate echipamente, executate lucrări de construcție - montaj și efectuate configurări ale parametrilor de automatizare a utilajului în valoare totală de 1,115,851,94 EUR (echivalent cu 22,190,179,12 MDL), inclusiv: Lotul nr.1 – 848,495,64 EUR (echivalent cu 16,673,561,76 MDL); Lotul nr.2 – 267,356,30 EUR (echivalent cu 5,516,617,36 MDL).

În I semestru al anului 2021, către Onninen OY (Finlanda) au fost efectuate transferuri în sumă totală de 1,443,587,41 EUR, dintre care, pentru Lotul nr.1 – 991,923,41 EUR și Lotul nr.2 – 451,664,00 EUR, ceea ce a constituit suma totală conform prevederilor contractuale. Reieșind din volumul lucrărilor executate, plata în avans la situația din 31.05.2021 a constituit suma de 327,735,47 EUR.

Achitățile au fost efectuate din contul împrumutului – 705,162,33 EUR și din contul grantului – 738,425,08 EUR, total – 1,443,587,41 EUR (echivalent cu 28,023,008,34 MDL). Veniturile din diferența de curs valutar au constituit suma de 678,337,68 MDL.

Lotul nr.1 (reconstrucția stației de pompare din rețeaua de termoficare) a fost dat în exploatare în noiembrie anul 2021 și Lotul nr.2 (ventilatoare de aer, ventilatoare de gaze de ardere și convertizoare de frecvență pentru deservirea în exploatare a cazanelor de termoficare) – februarie anul 2023.

La data de 22.01.2019 a fost semnat Acordul de grant adițional în valoare de 740 mii EUR, oferit de Fondul Special al Acționarilor (SSF), ca urmare a adresării entității către BERD în vederea acoperii deficitului de finanțare.

La situația din 31 decembrie 2020 Societatea a beneficiat de mijloacele bănești din Acordul de Grant sus menționat în sumă de 3,740 mii EUR.

La situația 31 decembrie 2023, din suma totală de 25,758,151 MDL, suma de 2,221,237 MDL reprezintă valoarea cotei curente a grantului.

La data de 04 aprilie 2023 a fost încheiat contract pentru servicii de suport UIP și supraveghere tehnică nr. 13410-112723-52019 cu consorțiu condus de entitatea GMCS a.s., Republica Cehă în sumă de 809,950 EUR. Pe parcursul anului de gestiune au fost prestate servicii în sumă de 81,000 EUR, echivalent a 1,566,977 MDL.

În perioada de gestiune societatea în temeiul contractului de grant nr. 18 din 13.02.2023 încheiat cu TETRA TECH, INC / MESA a beneficiat de un grant în sumă de 85,952 USD. TETRA TECH ES INC este operator al USAID și implementator al programului „Proiectul „ Securitatea energetică a Republicii Moldova, MESA””. În iunie 2023 a fost livrat către societate echipament „generatoare de energie electrică” pentru situații de urgență în sumă totală de 1,542,214 MDL. Utilajul este în proces de instalare.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

25. Credite bancare

A se vedea politicile contabile 2.3.16.

La data de 12 mai 2016 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova și S.A.„CET-Nord” a fost semnat un contract de recreditare nr. 4/1 a împrumutului destinat realizării Proiectului “Sistemul termoelectric al municipiului Bălți”.

Acest împrumut este acordat în conformitate cu Acordul de finanțare dintre Republica Moldova și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (“Acord de finanțare”) nr. 46112, semnat la 30 octombrie 2014, ratificat prin Legea nr. 15 din 20 februarie 2015, Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) oferă Republicii Moldova un împrumut destinat realizării Proiectului „Sistemul termoelectric al municipiului Bălți (S.A. „CET-Nord”).

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma creditelor acordate la situația 31 decembrie 2023.

	31.12.2023	31.12.2022
Credit termen lung BERD Faza I	64,374,819	80,095,256
Credit termen scurt BERD Faza I	13,044,320	12,955,223
Total credite bancare	77,419,139	93,050,479

Conform contractului de refinanțare menționat mai sus S.A.„CET-Nord” achită semi- anual împrumutătorului comisionul de angajament pentru suma împrumutului neretrasă la data de 25 februarie și 25 august, la o rată de 0,5% anual. În anul 2023, S.A.„CET-Nord” nu a achitat acest comision deoarece debursările au fost închise la 31.12.2019.

De asemenea, conform contractului de refinanțare sus menționat S.A.„CET-Nord” are obligația de a achita împrumutătorului un comision unic la rata de 1 % (70,000 EUR) din suma împrumutului, obligația a fost onorată în aprilie 2017.

Pe parcursul anului 2023 Societatea a rambursat 11,859,817.46 MDL (604,653.12 EUR) din suma creditului primit. Soldul creditului nerambursat la 31.12.2023 este de 3,930,245.33 EUR.

Tot aici menționăm că a fost semnat un contract de gaj nr. 4/1 din data de 02 iunie 2016 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova și S.A.„CET-Nord”. În scopul asigurării achitării integrale și în termen a obligațiilor asumate de Debitorul gajist în baza Contractului de recreditare, S.A. „CET-Nord”, Debitorul gajist este de acord să constituie gajul conform condițiilor contractului de împrumut în favoarea creditorului gajist asupra bunurilor proprii existente cit și asupra bunurilor mobile care vor fi procurate din contul împrumutului BERD.

Părțile au convenit că valoarea estimativă a Obiectului gajului constituie suma de 197,663,872 MDL, (o sută nouăzeci și șapte milioane șase sute șazeci și trei mii opt sute șaptezeci și doi MDL) care se constituie din valoarea bunurilor mobile existente de 95,456,472 MDL, cit și valoarea estimativă a bunurilor mobile viitoare de 4,600,000 EUR, echivalent a 102,207,400 MDL, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de BNM, la data semnării Contractului de gaj.

În anul 2021 în vederea ajustării situației contractuale cu situația de facto a fost semnat Amendamentul nr. 1 la contractul de gaj nr. 4/1 din 02.06.2016 care a fost aprobat la ședința ordinară a Consiliului societății din 07.07.2021. La 23.12.2021 Amendamentul nr. 1 la contractul de gaj nr. 4/1 din 02.06.2016 a fost semnat de către Creditorul gajist și de către Debitorul gajist.

A fost modificată suma din Anexa nr. 1 la Amendamentul nr.1, valoarea bunurilor mobile existente depuse în gaj constituie 185,134,856 MDL.

La data de 29 iunie 2022 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova și S.A. „CET-Nord” a fost semnat contractul de recreditare nr.5 a împrumutului destinat realizării Proiectului „Sistemul termoelectric al mun.Bălți, (S.A. „CET-Nord”) - Faza II.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

25. Credite bancare (continuare)

Acest împrumut este acordat în conformitate cu Acordul de împrumut dintre Republica Moldova și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) nr.52019, semnat la 24 decembrie 2021 ratificat prin Legea nr. 99 din 14 aprilie 2022, BERD oferă Republicii Moldova un împrumut destinat realizării Proiectului „Sistemul termoelectric al municipiului Bălți (S.A. „CET-Nord”) Faza II.

În temeiul acestui contract entității i se acordă un credit de 15,000,000 EUR, care constă din 2 tranșe:

- Tranșa I în valoare de 9,500,000 EUR, care constă din .
 - Împrumut acordat de BERD în valoare de 8,500,000 EUR
 - Împrumut din mijloacele speciale ale Fondului Verde pentru Climă (GCF) 1,000,000 EUR
- Tranșa II în valoare de 5,500,000 EUR acordat de BERD .

La data de 27.07.2022 a fost debursată suma de 4 000 000 EUR din Tranșa II, echivalent a 78,479,200 MDL.

Pe data de 23 decembrie 2022 Societatea a rambursat 72,204.01 EUR (1,478,023.31 MDL) din suma creditului primit. Soldul creditului nerambursat la 31.12.2023 este de 3,927,795.99 EUR.

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma creditului acordat la situația 31 decembrie 2023.

Indicatori	31.12.2023	31.12.2022
	MDL	MDL
Credit termen lung BERD Faza II	76,031,917	80,045,340
Credit termen scurt BERD Faza II	1,373,793	527,963
Total credite bancare	77,405,710	80,573,303

Conform contractului de refinanțare menționat mai sus S.A.„CET-Nord” achită semi-anual împrumutătorului comisionul de angajament pentru suma împrumutului neretrasă la data de 20 martie și 20 septembrie, la o rată de 0,5% anual pentru suma disponibilă din Tranșa I și Tranșa II acordat de BERD și de 0,15% pentru suma disponibilă din împrumutul GCF. În anul 2023, S.A.„CET-Nord” a achitat acest comision în sumă de 1,016,520.18 MDL din suma nedeversată la 20.09.2023.

Rata taxei de deservire pentru împrumutul GCF debursat va fi anunțată semestrial de către BERD conform prevederilor Acordului de Împrumut.

De asemenea, conform contractului de refinanțare sus menționat S.A.„CET-Nord” a avut obligația de a achita împrumutătorului un comision unic la rata de 1 % (140,000 EUR) din suma împrumutului a Tranșei I și Tranșei II acordat de BERD, obligația a fost onorată la 18.07.2022 în sumă de 2,717,862 MDL..

Tot aici menționăm că a fost semnat un contract de gaj nr. 5/1 din data de 18 iulie 2022 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova „Creditor gajist” și S.A.„CET-Nord” „Debitor gajist”. În scopul asigurării achitării integrale și în termen a obligațiilor asumate de Debitorul gajist în baza Contractului de recreditare nr. 5 din 29 iunie 2022, S.A.„CET-Nord”, Debitorul gajist este de acord să constituie gajul conform condițiilor contractului de împrumut în favoarea Creditorului gajist asupra bunurilor proprii existente cit și asupra bunurilor mobile care vor fi procurate din contul împrumutului BERD. Părțile au convenit că valoarea estimativă a Obiectului gajului constituie suma de 275,573,727 MDL, (Două sute șaptezeci și cinci milioane cinci sute șaptezeci și trei mii șapte sute douăzeci și șapte MDL) care se constituie din valoarea bunurilor mobile existente de 52,320,777 MDL, cit și valoarea estimativă a bunurilor mobile viitoare de 11,500,000 EUR, echivalent a 223,252,950 MDL, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de BNM, la data semnării Contractului de gaj.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

25. Credite bancare (continuare)

De asemenea a fost semnat un contract de ipotecă nr. 5/2 din data de 18 iulie 2022 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova „Creditor ipotecar” și S.A. “CET-Nord” „Debitor ipotecar”. În scopul garantării restituirii în termenul prevăzut de Contractul de recreditare nr.5 din 29 iunie 2022 a sumei împrumutului acordat de BERD, precum dobânda și alte plăți aferente, și executării în termen a tuturor obligațiilor asumate de către Debitorul Ipotecar față de Creditorul Ipotecar conform Contractului de recreditare, Debitorul ipotecar instituie ipoteca în favoarea Creditorul Ipotecar asupra bunurilor imobile proprii existente.

Părțile au convenit, că valoarea de ipotecă a Imobilului în baza prezentului Contract constituie suma de 46,185,462,00 MDL (patruzeci și șase milioane o sută optzeci și cinci mii patru sute șasezeci și doi MDL și 00 bani), echivalent a 2.379.062,91 EUR (două milioane trei sute șaptezeci și nouă mii șaiszeci și doi EUR și 91 cenți) la cursul valutar oficial stabilit de Banca Națională a Moldovei la data semnării Contractului de ipotecă.

În temeiul Contractului pentru achiziționarea bunurilor/ serviciilor în cadrul Proiectului (nr. FRNR „ Green Cities-Rehabilitation of residential multi-storey building from Balti municipality with switch from vertical to horizontal distribution of heat”) „Orașe ecologice durabile în Moldova – Catalizarea investițiilor în orașe verzi durabile în Republica Moldova, folosind o abordare holistică de planificare urbană integrată” cu perioada de implementare 14 octombrie 2022 - 30 decembrie 2022, încheiat între Programul Națiunilor Unite pentru Dezvoltare (PNUD) și S.A.„CET-Nord”, parte a proiectului GREEN CITIES entitatea a beneficiat de mijloace financiare în sumă de 98600 USD, echivalent a 1,899,036 MDL la cursul valutar UNORE la data transferării 21.12.2022. Rambursarea acestor mijloace financiare se va efectua pe parcursul a 5 ani lunar, în rate egale.

În perioada anului 2023 a fost rambursată suma de 411,458 MDL, soldul înregistrat la 31.12.2023 constituie 1,487,578 MDL.

La data de 15.12.2022 a fost încheiat contractul de credit între Banca Comercială „ Victoriabank” S.A. și S.A.„CET-Nord”. Obiectul contractului fiind „Linia de credit în sumă de 65,000,000 MDL pentru finanțarea activității curente a întreprinderii”. Perioada de valabilitate a contractului constituie 5 luni.

În perioada anului 2023 entitatea a profitat de debursări în temeiul contractului menționat în sumă de 77,655,000 MDL, suma dată a fost rambursată instituției financiare în perioada lunilor ianuarie, februarie și martie ale anului 2023. La situația din 31.12.2023 datorii față de BC „Victoriabank” S.A. la acest capitol nu sunt înregistrate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**26. Tranzacțiile cu părți afiliate**

A se vedea politicile contabile 2.3.25.

Natura tranzacțiilor cu părțile afiliate cu care entitatea a efectuat tranzacții sau a avut solduri la 31.12.2023 este prezentată mai jos:

Remunerarea personalul-cheie din conducerea entității (membrii Consiliului Societății, Organul executiv membrii Comisiei de cenzori și membrii Comitetului de audit):

	2023	2022
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	17,500	15,000
Calculul remunerării	264,182	213,000
Plata remunerării	257,682	210,500
Sold la sfârșitul anului	24,000	17,500
 Membrii Organului executiv		
Sold la începutul anului	-	18,694
Calculul remunerării	760,451	763,325
Plata remunerării	731,642	782,019
Sold la sfârșitul anului	28,809	-
 Comisia de Cenzori		
Sold la începutul anului	10,500	6,000
Calculul remunerării	144,000	90,469
Plata remunerării	142,500	85,969
Sold la sfârșitul anului	12,000	10,500
 Comitetul de Audit		
Sold la începutul anului	10,500	-
Calculul remunerării	144,000	29,499
Plata remunerării	142,500	18,999
Sold la sfârșitul anului	12,000	10,500
 Total sold la sfârșitul anului	76,809	38,500

27. Datorii contingente

A se vedea politicile contabile 2.3.23.

Societatea la data de 31 decembrie 2023 nu are datorii contingente.

28. Angajamente

A se vedea politicile contabile 2.3.25.

Societatea la data de 31 decembrie 2023 nu are angajamente de capital.

S.A. „CET- Nord”

Situații financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(Toate sumele sunt indicate în MDL , cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

29. Continuitatea activității

A se vedea politicile contabile 2.1.

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

La 31 decembrie 2023 Societatea pentru anul de gestiune a înregistrat profit în valoare de 45,621,762 MDL (2022: pierdere în sumă de 167,120,681 MDL), activele totale ale Societății depășesc datoriile totale cu 184,884,579 MDL (2022:133,558,314 MDL).

Societatea la data de 31 decembrie 2023 înregistrează datorii comerciale restante pentru consumul de gaz către S.A. „Moldovagaz” în suma totală de 207,131,213,85 MDL, datorie curentă.

Deși factorii prezentați anterior indică o incertitudine semnificativă care ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea și, ca urmare, Societatea ar putea să se afle în imposibilitatea de a-și valorifica activele și de a-și genera suficiente lichidități, pentru a se elibera de datoriile curente în cursul normal al activității, totuși ținând cont de faptul că societatea treptat achită datoria față de furnizorul menționat supra, precum și de prognozele managementului privind fluxul de mijloace bănești generat de activitatea societății, managementul societății este ferm convins că Societatea își va continua activitatea într-un viitor previzibil (12 luni de la data acestor situații financiare individuale).

30. Evenimente ulterioare

30.1. Modificări tarife și prețuri

În perioada ianuarie- martie 2024 a avut loc modificarea tarifelor pentru energia termică și modificarea prețurilor pentru energia electrică.

Hotărârea ANRE nr.169 din 19.03.2024, MO nr. 104-107 din 21.03.2024 în vigoare din 21.03.2024:

- 3215 MDL pentru 1 Gcal pentru energia termică;
- 3,77 MDL pentru 1 kwh pentru energia electrica.

Începând cu data de 01.04.2024, ANRE a prelungit licența pentru producerea energiei electrice de către CET NORD S.A. până la data de 31.03.2049.

Pe parcursul anului 2023 s-a menținut starea de urgență. Societatea nu a estimat care ar putea fi impactul acestui eveniment asupra activității ulterioare a Societății sau asupra situațiilor financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 24 aprilie 2024 de către Conducerea S.A.„CET-Nord”.

Marian Brînză
Director General Interimar
al întreprinderii



Alexandr Carabulea

Sef departament in domeniul financiar

Elena Vonzeac
Contabilă- șefă