

S.A., „CET-Nord”

Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

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



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

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
Pentru exercițiul financiar încheiat la
31 Decembrie 2022

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	9
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE	10
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	11
RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR	12
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	14-40



Moore Stephens KSC SRL
Vlaicu Pârcălab 63
Skytower Building, 6th floor,
Chisinau, Moldova
T +373 22 022 555
F +373 22 022 556
E info@moore.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către S.A. „Centrala Electrică cu Termoficare Nord”
Bălți, Republica Moldova

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.A. „Centrala Electrică cu Termoficare Nord” („Societatea”), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) care cuprind situația poziției financiare la data de 31 Decembrie 2022, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și raportul fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful *Baza pentru opinie cu rezerve*, situațiile financiare anexate, în toate aspectele semnificative, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanțelor sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”).

Baza pentru opinie cu rezerve

Incertitudine materială pentru continuitatea activității

3. La situația din 31 decembrie 2022 Societatea a înregistrat pierderi în valoare de 167,120,681 MDL (2021: 17,252,122 MDL) și concomitent Societatea este în incapacitatea de a-și plăti creditorii la datele scadente, înregistrând în bilanț la situația din 31 Decembrie 2022 restante față de S.A. Moldova Gaz în suma totală de 203,105,103 MDL. Situația creată este rezultatul majorării semnificative pe parcursul anului 2022 a prețului la gazele naturale consumate și rezultatul ajustării tardive de către ANRE a prețului pentru energia electrică produsă și a tarifului la energia termică livrată. 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. Situațiile financiare (și notele la acestea) nu prezintă în mod adecvat acest aspect. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2020 și la 31 Decembrie 2021 conține de asemenea o mențiune în același sens.
4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

Reglementări cu impact asupra situațiilor financiare

5. Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra Notei 5 la situațiile financiare, care prezintă faptul că activitatea Societății și tarifele la energia termică și electrică sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare un Energetica („ANRE”). Prin urmare, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra performanței financiare a Societății, precum și a valorii activelor și datoriilor acesteia. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Provizioane aferente energiei electrice de echilibrare

6. Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra Notei 23 la situațiile financiare, care prezintă faptul că pentru dezechilibrele negative ale perioadei iulie - decembrie 2022 entitatea în evidența contabilă a înregistrat cheltuieli privind formarea provizioanelor în sumă de 1,079,438 lei. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Aspecte cheie de audit

Abordarea noastră

Prezentare generală

Prag de semnificație	7.6 milioane lei (2021: 7.4 milioane lei)
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 situațiilor financiare în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Societatea operează.
Aspecte semnificative	Recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale

Pragul de semnificație

7. Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare 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. Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum ar fi:

Prag de semnificație	7.6 milioane lei
Cum a fost determinat	1.0% din total active
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat total active ale societății considerând interesul utilizatorilor în situațiile financiare.

8. Am construit auditul nostru prin determinarea pragului de semnificație și evaluând riscurile ce pot denatura semnificativ situațiile financiare. În special, am luat în considerare în cazul în care conducerea a efectuat judecăți subiective; de exemplu, în ceea ce privește estimările contabile semnificative, care implică elaborarea unor ipoteze și având în vedere evenimente viitoare, care sunt în mod inerent nesigure. Am adresat, de asemenea, riscul de eludare a controalelor interne, inclusiv, printre altele, luarea în considerare dacă au existat dovezi de prejudecată, care au reprezentat un risc de denaturare semnificativă ca urmare a fraudei.

Aspecte Semnificative

9. Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspect semnificativ	Cum a fost soluționat
Recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale	
Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței activelor în prestarea serviciilor și a nivelului de judecată profesională și o estimare din partea managementului. Valoarea contabilă netă a terenurilor și mijloacelor fixe la 31 Decembrie 2022 a reprezentat 514,311 mii lei.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, implicarea experților interni în evaluare pentru a ne oferi suport în analiza metodologiei / modelului folosit și aplicat de Societate în evaluarea valorii juste a imobilizărilor corporale prin metoda reconstrucției cu suportul unei companii de evaluare și expertiză.
Analiza realizată de management cu privire la indicatorii de depreciere a imobilizărilor corporale implică luarea în considerare a diverse aspecte, incluzând factori specifici legați de mediul economic și industria în care Societatea își desfășoară activitatea.	Analiza noastră s-a concentrat în cadrul testului de depreciere a valorilor evaluate a imobilizărilor corporale asupra estimărilor cheie în estimarea fluxurilor viitoare de numerar (de exemplu prețurile de vânzare estimate și volumele), prin analiza consistenței acestora cu condițiile specifice industriei, cu informații relevante din piață și cu planul de activitate al Societății, cât și analiza sensibilității sumelor recuperabile la schimbările în estimările semnificative.
Societatea este afectată de reglementarea de către Agenția Națională pentru Reglementare un Energetica („ANRE”) a tarifelor la energia termică și electrică.	Suplimentar, am analizat:
Analiza de depreciere este semnificativă pentru procesul de audit datorită procesului complex ce implică raționamente semnificative din partea managementului și este bazat pe estimări ce sunt influențate de condițiile viitoare de piață.	- caracterul adecvat al prezentărilor referitoare la analizele imobilizărilor corporale incluse de Societate în situațiile financiare în Nota 12; - tratamentul contabil aplicat în cadrul recunoașterii valorii evaluate a imobilizărilor corporale și efectul aferent în cadrul rezervelor de reevaluare precum și al contului de profit și pierdere.

Alte informații - Avizul asupra raportului conducerii

10. Societatea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (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.

11. Raportul conducerii este anexat și nu face parte din situațiile financiare individuale. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim Raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul conducerii și situațiile financiare, 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 cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. Ni se solicita 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 anexate ;
- b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societatea și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

12. Suntem independenți față de Societate, conform Codului etic pentru profesioniștii contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea privind auditul situațiilor financiare 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

- 13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații Financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 14. În întocmirea Situațiilor Financiare, 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al Situațiilor Financiare

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

considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al 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.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli 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 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, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.
17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului. De asemenea, le oferim celor responsabili cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, dacă este cazul, măsurile de protecție aferente.
18. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările nu împiedică divulgarea publică a acestor aspecte sau când, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că o chestiune nu trebuie comunicată în raportul auditorului, deoarece consecințele negative ale acestei comunicări, în mod rezonabil, se așteaptă să depășească beneficiile interesului public ale unei astfel de comunicări.

Alte aspecte

19. Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice alta persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.
20. Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernarea, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari de cât beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 10 Iunie 2022 să audităm situațiile financiare ale S.A. „CENTRALA ELECTRICĂ CU TERMOFICARE NORD” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societatea auditată.
- Nu am prestat concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare pentru Societate servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

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

Chișinău, Moldova

Vasile Benderschi

Nr Certificatului de calificare al auditorului Seria AG nr. 000121 din 08 februarie 2008

21 aprilie 2023

Chișinău, Republica Moldova



SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

		31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2021
	Note	MDL	MDL
Venituri din vânzări	<u>5</u>	649121002	415491518
Costul vânzărilor	<u>6</u>	754484688	338595481
Profit (pierderi) brută		(105363686)	76896037
Alte venituri	<u>7</u>	6693659	4953021
Cheltuieli de vânzare și distribuție	<u>8</u>	20501639	8851633
Cheltuieli administrative	<u>9</u>	25345870	23291385
Alte cheltuieli	<u>10</u>	31984471	86864054
Profit (pierderi) operațional		(176502007)	(37158014)
Venituri de grant (pierderi)		9884848	9009691
Venituri (pierderi) din diferența de curs valutar		(4097935)	5297974
Profit (pierderi) până la impozitare		(170715094)	(22850348)
Cheltuieli (venit) cu impozitul pe venit curent	<u>21</u>	0	5028120
Profit net pentru exercitiul financiar (pierderi)		(170715094)	(27878468)
Cheltuieli (venit) cu impozitul amânat		(3594413)	(10626346)
Profit (pierdere) al perioadei de gestiune		(167120681)	(17252122)
Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclasificate în profit sau pierdere			
Câștiguri (pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe		28291540	35710883
Efectul impozitului amânat		(3394985)	(4272593)
Alte elemente ale rezultatului global		24896555	31438290
Rezultatul global net al perioadei		(142224126)	14186168

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 21 aprilie 2023 de către Conducerea S.A., „CET-Nord”.

Marian Brînză

Director General interimar
al întreprinderiiAlexandr Carabulea
Director FinanciarElena Vorzeac
Contabilă-șefă

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

	Note	31 Decembrie 2022 MDL	31 Decembrie 2021 MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	13	1744635	1756246
Mijloace fixe	12	514311648	558042321
Active financiare la valoarea justă	14	68517	62100
Alte active imobilizate	26	1142133	-
Total active imobilizate		517266933	559860667
Active circulante			
Stocuri și lucrări în curs de execuție	15	27988373	23651236
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	207002939	132855749
Numerar în casă și la bancă	17	6341741	26774053
Alte active	18	3755921	1664483
Total active circulante		245088974	184945521
TOTAL ACTIVE		762355907	744806188
CAPITAL ȘI DATORII			
Capital			
Capitalul social	19	117074300	117 074 300
Alte rezerve	19	167528479	192425035
Profit/(pierdere) acumulată		(151044465)	(9590491)
Total capital		133558314	299908844
Datorii pe termen lung			
Credite pe termen lung	25	160140596	91123342
Împrumuturi pe termen lung	25	1519229	-
Datorii pentru mijloace fixe luate în folosință temporară	20	45587339	42665704
Venit anticipat/Grant EBRD	24	26295173	35898703
Impozitul de venit amânat	21	8359089	15348487
Total datorii pe termen lung		241901426	185036236
Datorii pe termen scurt			
Credite pe termen scurt	25	13483185	12516972
Împrumuturi pe termen scurt	25	379807	-
Datorii comerciale	22	213057745	129708904
Alte datorii	23	150371900	108031704
Venit anticipat/Grant EBRD	24	9603530	9603528
Total datorii pe termen scurt		386896167	259861108
Total datorii		628797593	444897344
TOTAL PASIVE		762355907	744806188

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 21 aprilie 2023 de către Conducerea

S.A., CET-Nord".

Marian Brînză

Director General Interimar
al întreprinderiiAlexandr Carabulea
Director FinanciarElena Vonzeac
Contabilă-șefă

S.A., CET-Nord"

Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

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

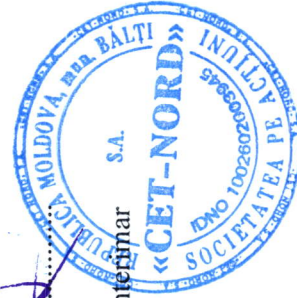
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

Nr/rd	Indicatori	Capital social	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Profit / pierdere acumulată	Total
1	2	3	4	5	6	7
	Sold la 01.01.2021	117074300	27304049	196559275	(59707633)	281229992
1	Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	31658383	31658383
2	Pierdere netă pentru exercițiul financiar	-	-	-	(17252122)	(17252122)
3	Valoarea justă a mijloacelor fixe	-	-	(35559744)	35559744	-
4	Alte rezerve	-	-	(151139)	151139	-
5	Alte mișcări	-	-	4272593	-	4272593
	Sold la 31.12.2021	117074300	27304049	165120986	(9590489)	299908846
1	Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	(2624836)	(2624836)
2	Pierdere netă pentru exercițiul financiar	-	-	-	(167120681)	(167120681)
3	Valoarea justă a mijloacelor fixe	-	-	(28291541)	28291541	-
4	Alte rezerve	-	-	3394985	-	3394985
5	Alte mișcări	-	-	-	-	-
	Sold la 31.12.2022	117074300	27304049	140224430	(151044465)	133558314

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 21 aprilie 2023 de către Conducerea S.A., CET-Nord".



Marian Brînza
Director General interimar
al întreprinderii

Alexandr Carabulea
Director Financiar

Elena Vonzeac
Contabilă-șefă

RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

	Note	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
FLUXUL DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ			
Vânzări		644338922	412742896
Plăți pentru stocuri și servicii		629858553	316900036
Plăți pentru salarii și asigurări sociale și medicale		73260594	74173548
Plata impozitului pe venit		9376806	-
Dobânzi plătite		1138765	1187655
Plata taxa unică		2717862	-
Plata comision de angajament		773645	-
Plata comision de acordare credit		162500	-
Alte încasări		1550066	4533927
Alte plăți		16609910	19049972
Fluxuri de numerar nete din activitatea operațională		(88009647)	5965612
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		303864	52008
Plata pentru imobilizări corporale		351073	9589131
Dobânzi încasate		727009	647205
Dividende încasate		-	11530
Fluxuri de numerar nete din activitatea de investiții		679800	(8878388)
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		126378236	150000
Plăți aferente rambursării din credite și împrumuturi		59469625	12803455
Fluxuri de numerar nete din activitatea de finanțare		66908611	(12653455)
Creștere netă de numerar și echivalente de numerar		(20421236)	(15566231)
Câștiguri din diferența de curs valutar (pierderi)		(11076)	(174698)
Sold numerar și echivalentul de numerar			
La începutul anului	17	26774053	42514982
La sfârșitul anului	17	6341741	26774053

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 21 aprilie 2023 de către Conducerea

S.A., „CET-Nord”

Marian Brinza

Director General Interimar
al întreprinderii

Alexandr Carabulea

Director Financiar

Elena Vonzeac

Contabilă-șefă

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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 Societății constituie 117,074,300 lei împărțit în 11,707,430 acțiuni ordinare cu valoarea nominală a unei acțiuni de 10 lei, fiecare cu drept de vot și deținute de acționar.

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 semnificative

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute de politicile contabile aprobate prin Ordinul Directorului General al S.A., „CET-Nord” nr.221A din 15 decembrie 2021.

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 prezențați în aceste situații financiare dacă nu se specifică altfel.

Baza continuității activității

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

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare 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.

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.

Întocmirea situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite având la bază metoda costului istoric, cu excepția mijloacelor fixe, terenurilor care sunt înregistrate la suma reevaluării.

Întocmirea situațiilor financiare 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 și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare.

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative

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:

a) Veniturile din contracte cu clienții

Societatea este operator licențiat în producerea energiei electrice, producerea furnizarea și distribuția energiei termice. Veniturile din contracte 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 pe următoarele baze:

•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.

•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

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

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.

•Venituri din chirii

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

b) 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.

c) Venituri Financiare

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

d) 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 prestabilită. Toate celelalte costuri de împrumut sunt contabilizate ca și cheltuieli ale perioadei de gestiune.

e) Decontarea în valută străină

(1) Valuta funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate folosind valuta mediului economic primar în care operează entitatea ("valuta funcțională").

Situațiile financiare sunt prezentate în lei (MDL), care reprezintă valuta funcțională și de prezentare a situațiilor financiare.

(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 denumite în valută sunt recunoscute în contul rezultatului global.

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

La 31 decembrie 2022 pentru evaluarea elementelor monetare în valută străină a fost utilizate următoarele rate ale cursului de schimb:

1 EUR = 20,3792 MDL

1 USD = 19,1579 MDL

f) 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.

g) Mijloace fixe

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală în vigoare, care la situația din 31 decembrie 2022 este de 6000 MDL.

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

Mijloacele fixe 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.

Reevaluarea terenurilor primite în gestiune economică este înregistrată în datorii pe termen lung și arată că modificări de valoare a valorii datoriei aferente terenurilor primite în gestiune economică.

Duratele utile de funcționare a activului pot fi revizuite, și modificate dacă este cazul la fiecare perioadă de raportare financiară.

La sfârșitul perioadei de gestiune 31.12.2022 nu au fost revizuite duratele de funcționare utilă și nici valoarea reziduală a mijloacelor fixe. Valoarea reziduală la 31.12.2022 se consideră egală cu zero (este nulă), pentru obiectele mijloacelor fixe valoarea reziduală este nesemnificativă.

Cheltuielile de reparație și întreținere a mijloacelor fixe 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 unui mijloc fix 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.

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 celei 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:

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

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

i) Venituri înregistrate în avans

Venituri înregistrate în avans reprezintă încasări care se referă la perioadele viitoare.

Venituri înregistrate în avans 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.

j) Active necorporale

Costurile care sunt direct asociate cu active necorporale identificabile și unice controlate de Societate și care vor genera, probabil, beneficii economice ce depășesc costurile, sunt recunoscute ca active necorporale. Ulterior, activele necorporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere. Cheltuielile care sporesc sau extind performanțele activelor 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. Activele necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață a acestora. Amortizarea acestor active se calculează începând cu luna următoare celei în care acestea se pun în funcțiune.

k) 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.

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.

Societatea recunoaște un provizion pentru pierderile de credit așteptate (ECL) pentru toate instrumentele de creanță comercială pentru energia termică care nu sunt recunoscute la valoarea de piață prin profit sau pierderi. ECL-urile 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 credit așteptate sunt calculate utilizând matricea de risc, după cum urmează:

Creanțele comerciale cu termen expirat mai mare de 3 ani sunt provizionate în valoare de 100%;

Creanțele comerciale cu termen expirat de 2-3 ani sunt provizionate în valoare de 50%;

Creanțele comerciale cu termen expirat de 1-2 ani sunt provizionate în valoare de 35%.

Creanțele comerciale cu termen de scadență de 3-12 luni sunt provizionate în valoare de 10%.

Creanțele comerciale cu termen de scadență de 2-3 luni sunt provizionate în valoare de 5%.

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

Creanțele comerciale cu termen de scadență de 1-2 luni sunt provizionate în valoare de 3%.

Creanțele comerciale cu termen de scadență de o lună sunt provizionate în valoare de 2%.

Provizionul aferent este recunoscut în cheltuieli de vânzare și distribuție.

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.

Împrumuturi

Împrumuturile sunt înregistrate inițial la sumele primite, fără costurile de tranzacție suportate. 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.

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.

Derecunoașterea activelor și datoriilor financiare

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.

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.

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. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

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.

l) 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.

m) Datorii pe termen lung

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

n) 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. Evenimentele ulterioare care nu sunt evenimente ajustabile sunt prezentate în note atunci când sunt semnificative.

o) Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în bilanț. 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.

p) 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.

2.3. Standarde și Interpretări în vigoare și noi

Standarde noi și revizuite

În ceea ce privește noile standarde interpretări și modificările acestora, numai cele care sunt relevante pentru activitatea Societății sun **Standarde și interpretări în vigoare**

Următoarele amendamente ale standardelor au devenit obligatorii pentru exercițiul financiar 2022:

- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16: Reforma indicatorului de referință al ratei dobânzii - Faza 2.

- Amendamente la IFRS 16 Leasing: Covid-19- Concesiuni de chirie legate de chirii după data de 30 iunie 2021.

Aplicarea în 2022 a amendamentelor menționate mai sus nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

2.3. Standarde și Interpretări în vigoare și noi (continuare)

Standarde și interpretări care nu au intrat încă în vigoare

Standardele și amendamentele prezentate mai jos au fost emise de IASB, dar nu sunt încă în vigoare.

- Îmbunătățiri anuale ale IFRS-urilor Ciclul 2018-2020
- IFRS 17: Contracte de asigurare
- Amendamente la IAS 1: Prezentarea politicilor contabile
- Amendamente la IAS 8: Definirea estimărilor contabile
- Amendamente la IAS 12: Impozitul pe profit: Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție

Îmbunătățiri anuale ale IFRS-urilor Ciclul 2018-2020. În mai 2020, IASB a publicat un set de amendamente la diverse standarde. Amendamentele la IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41 intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date.

Amendamentul la IFRS 9 clarifică faptul că numai comisioanele plătite sau primite între entitate (împrumutatul) și creditor sunt incluse în aplicarea principiului "10 %" test pentru derecunoașterea unei datorii financiare. Nu se preconizează că aplicarea acestor amendamente va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

IFRS 17: Contracte de asigurare. IFRS 17 a fost publicat în mai 2017 și este în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. IFRS 17 stabilește principiile de recunoaștere, evaluare și prezentare a contractelor de asigurare în cadrul domeniului de aplicare al standardului. Obiectivul IFRS 17 este de a se asigura că o entitate furnizează informații relevante care să reprezinte cu fidelitate acele contracte. Aceste informații oferă utilizatorilor situațiilor financiare o bază pentru a evalua efectul pe care contractele de asigurare îl au asupra situației financiare a entității, poziției financiare, și asupra fluxurilor de numerar ale acesteia. Societatea este în curs de a evalua dacă unele dintre contractele sale intră în domeniul de aplicare al IFRS 17. Societatea va estima efectul asupra situațiilor sale financiare atunci când acest lucru va fi clarificat.

Amendamente la IAS 1: Prezentarea politicilor contabile. Amendamentele la IAS 1 au fost publicate în februarie 2021 și intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau după această dată. Modificările specifică faptul că o entitate trebuie să prezinte informațiile semnificative privind politicile sale contabile. A fost adăugată o îndrumare pentru a explica modul în care o entitate poate identifica informațiile semnificative privind politica contabilă și pentru a oferi exemple de situații în care informațiile privind politica contabilă sunt susceptibile de a fi semnificative. Nu se așteaptă ca aplicarea acestor modificări să aibă un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Cu toate acestea, este posibil să fie necesare revizuirii ale prezentărilor de informații privind politicile contabile enumerate mai jos.

3. Managementul riscului financiar

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 mai jos:

3.1 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

3. Managementul riscului financiar (continuare)

și fluxurile de trezorerie principale.

31 decembrie 2021	Valori contabile MDL	Până la 3 luni MDL	3-12 luni MDL	1-5 ani MDL	Mai mult de 5 ani MDL
Numerar și echivalente de numerar	26774053	26774053	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	132855749	110877678	14191834	7786237	-
Datorii comerciale	(237740608)	(152726868)	(6484463)	(78529277)	-
Credite și împrumuturi	(103640314)	(7055754)	(6785356)	(66447484)	(23352720)
	(181751120)	(22130891)	922015	(137190924)	(23352720)
31 decembrie 2022	Valori contabile MDL	Până la 3 luni MDL	3-12 luni MDL	1-5 ani MDL	Mai mult de 5 ani MDL
Numerar și echivalente de numerar	6341741	6341741	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	207002939	172758841	22112339	12131759	-
Datorii comerciale	(363429645)	(233470722)	(9912678)	(120046246)	-
Credite și împrumuturi	(175522817)	(11949345)	(11491410)	(112532822)	(39549240)
	(325607782)	(66319485)	(708251)	(220447308)	(39549240)

3.2 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 comerciale

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 provizionare pentru a identifica posibilele pierderi generate de riscul de credit. Marjele de formare a provizionului 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 provizionate 100% dacă au trecut mai mult de trei ani și nu sunt supuse activității de executare.

3. Managementul riscului financiar (continuare)

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit la 31.12.2022:	31-Dec-2022	31-Dec-2021
	MDL	MDL
La 01 ianuarie cont 222	20 632 160	23 359 004
Pierderi așteptate recunoscute	9 799 751	-
Pierderi așteptate reversate	0	(1 737 971)
Altele	0	(988 873)
La 31 decembrie	30 431 911	20 632 160

3.3 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 denumite 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.

3.4 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.

3.5 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.

3.6 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.

3.7 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.

3.8 Riscul de gestionare a capitalului

Obiectivele companiei în gestionarea capitalului sunt de a proteja capacitatea Societății de a-și continua, 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.

3.9 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare

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

3. Managementul riscului financiar (continuare)

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.

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021. Alte active și pasive care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

31.12.2021	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	26774053	-	26774053
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	132855749	132855749
Total	-	26774053	132855749	159629802

Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(237740608)	(237740608)
Credite și împrumuturi	-	-	(103640314)	(103640314)
Total	-	-	(341380922)	(341380922)

31.12.2022	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	6341741	-	6341741
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	207002939	207002939
Total	-	6341741	207002939	213344680

Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(363429645)	(363429645)
Credite și împrumuturi	-	-	(175522817)	(175522817)
Total	-	-	(538952462)	(538952462)

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 :

- **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.

- **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 deprecieri 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.

- **Casarea stocurilor**

Societatea revizuieste înregistrările sale de inventar pentru evidență cu privire la capacitatea de vânzare a stocurilor și valoarea netă realizabilă la dispoziție. Provizionul 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 provizionului este recunoscută în situația rezultatului global. Revizuirea valorii realizabile netă a stocurilor este continuă și metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea provizionului pentru stocuri învechite și lente în mișcare sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

- **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.

- **Durata de funcționare utilă**

Societatea amortizează mijloacele fixe pe durata lor de viață estimată. 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.

5. Venituri

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Venituri din vânzarea energiei termice	333877681	211168705
Venituri din vânzarea energiei electrice	313309220	201946727

5. Venituri (continuare)

Venituri din prestarea serviciilor	1366861	1 763726
Alte venituri	567240	612360
Total venituri	649121002	415491518

Venitul din vânzarea energiei termice în anul 2022 s-a majorat cu 122708976 lei față de anul 2021. Totodată menționăm că și vânzarea de energie electrică în anul 2022 s-a majorat cu 111362493 lei, față de anul 2021.

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) Hotărîrea ANRE nr.34 din 28.01.2022, MO nr. 34-38 din 04.02.2022 în vigoare din 01.01.2022, Hotărîrea ANRE nr.747 din 28.09.2022, MO nr. 298-304-38 din 30.09.2022 în vigoare din 01.10.2022, Hotărîrea ANRE nr.939 din 21.12.2022, MO nr. 428-430 din 23.12.2022 în vigoare din 23.12.2022:

- 2115 lei pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 01 ianuarie – 30 septembrie 2022;
- 3052 lei pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 01 octombrie – 22 decembrie 2022;
- 3905 lei pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 23 decembrie – 31 decembrie 2022;
- 3,11 lei pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 01 ianuarie -30 septembrie 2022;
- 4,57 lei pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 01 octombrie – 22 decembrie 2022;
- 6,11 lei pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 23 decembrie – 31 decembrie 2022.

Pe parcursul anului 2022 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 2022 a livrat către furnizorul central de energie electrică 84289,9 mii. kWh energie electrică în sumă de 313309220 lei și a produs 93979,0 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 131,7 mii Gcal energie termică în valoare de 333877681 lei și a produs 181,9 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 37,3 mii Gcal.

6. Costul vânzărilor

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Gaz naturale, peleți și produse chimice utilizate în producere	612923328	194840480
Salarii și impozite aferente	51077175	47919547
Provizion salariu și taxe aferente	4025511	3487001
Depreciere și amortizare	68488129	70881933
Servicii de securitate	4350	4323
Energie electrică	2306808	855425
Piese de schimb și materiale	4537821	6364995
Alte cheltuieli	11121566	14241777
Total costul vânzărilor	754484688	338595481

7. Alte venituri

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Câștiguri din vânzarea activelor circulante	1823378	444481
Venit din amortizarea datoriei pentru activele primite in gestiune economica	474383	327096
Alte venituri	4395898	4181444
Total alte venituri	6693659	4953021

8. Cheltuieli de vânzare și distribuție

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Salarii și taxe aferente	7156165	6525369
Provizion salariu și taxe aferente	1642538	438973
Colectare de numerar și alte servicii	961546	1144557
Depreciere și amortizare	418412	438821
Stocuri	192766	200083
Modificări în provizioane	9970333	-
Alte cheltuieli	159879	103830
Total cheltuieli de vânzare și distribuție	20501639	8851633

9. Cheltuieli administrative

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Traning-uri, susținere în implementarea proiectelor	245330	181666
Salarii și taxe aferente	17930518	16266905
Provizion salariu și taxe aferente	1528338	989633
Depreciere și amortizare	1078265	1060394
Taxe	409448	773989
Stocuri	438738	404085
Alte cheltuieli	3715233	3614713
Total cheltuieli administrative	25345870	23291385

10. Alte cheltuieli

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Penalități	1053881	880016
Dobândă	3058282	1112991
Modificari in provizioane	26937629	83638480
Deprecierea activelor pe termen lung	-	-
Derecunoașterea activelor pe termen lung	46386	249268
Alte cheltuieli	888293	983299
Total alte cheltuieli	31984471	86864054

11. Salarii și taxe aferente

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Plăți salariale	67330399	68417363
Asigurări sociale	16159296	16420167
Asigurări medicale	6059736	6157563
	89549431	90995093
Numărul personalului	465	446
Numărul mediu scriptic al angajaților	414	421

Situatii financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

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

12. Mijloace fixe

	Terenuri și clădiri	Active în construcție	Instalații și utilaje	Vehicule	Alte active	Total
Cost	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>
Sold la 1 ianuarie 2021	234944138	10856574	392401741	4594972	13441676	656239101
Intrări		50059888	-	-	-	50059888
Ieșiri		(606411)	(1452243)	(33032)	(76732)	(2168418)
Transferuri	3026679	(53492668)	44462034	4600000	1403954	(1)
Rezultat din reevaluări						
Sold la 31 decembrie 2021	237970817	6817383	435411532	9161940	14768898	704130570
Intrări		27103867				27103867
Ieșiri	(100678)	(92376)	(486000)	(59700)	(110647)	849401()
Transferuri	1680097	(27803434)	25998763		124574	-
Sold la 31 decembrie 2022	239550236	6025440	460924295	9102240	14782825	730385036
Depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2021	11571831	-	59158894	556567	4105699	75392991
Uzura în decursul anului	13313081	-	55148412	1052408	2853824	72367725
Ieșiri	-	-	(844220)	-	(96481)	(940701)
Rezultat din reevaluări	-	-				
Sold la 31 decembrie 2021	24884912	-	113463086	1608975	6863042	146820015
Uzura în decursul anului	12127505	-	54001716	1294954	2449469	69873644
Ieșiri	(69931)	-	(379993)	(59700)	(110647)	(620271)
Sold la 31 decembrie 2022	36942486	-	167084809	2844229	9201864	216073388
Sold la 31 decembrie 2021	213085905	6817383	321948446	7552965	7905856	557310555
Sold la 31 decembrie 2022	202607750	6025440	293839486	6258011	5580961	514311648

12. Mijloace fixe (continuare)

La 31 decembrie 2022 Societatea deține proprietăți primite pentru utilizare temporară de la Primăria Municipiului Bălți (APL) și Agenția Proprietății Publice (APP). La 31 decembrie 2022 valoarea terenurilor primite pentru utilizare temporară de la APL și recunoscute în Situația poziției financiare a S.A. „CET-Nord” este de 38 272 600 lei.

La situația din 31.12.2022 societatea recunoaște în Situațiile financiare bunuri publice transmise de către APP în administrare economică în valoare de 50 731 359 lei, valoarea contabilă. În august 2022 au fost înregistrate mijloace fixe în valoare de 3 703 709 lei 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 2022 Societatea a înregistrat intrări de mijloace fixe în sumă de 27 803 434 lei, inclusiv:

• capitalizări în mijloace fixe în sumă de	12 436 869 lei
• intrări din proiectul investițional	0 lei
• procurări de active de lungă durată	9 801 781 lei
• intrări prin intermediul Programei Națiunilor Unite pentru Dezvoltare pentru Moldova	1 861 104 lei
• primit în gestiune economică	3 703 680 lei

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în anul 2022 a scăzut față de anul precedent cu 42 938 729 lei. 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 mijloace fixe, 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.

La data de 28.07.2022 a fost achitată datoria istorică față de SRL „Bălți Gaz” în sumă de 77020937 lei pentru gazele naturale consumate. Concomitent de către executorul judecătoresc V. Mighic au fost ridicate interdicțiile de înstrăinare aplicate asupra clădirilor și unităților de transport.

13. Imobilizări necorporale

	Licențe, autorizații brevete și mărci comerciale	Programe informatic	Total
	MDL	MDL	MDL
Cost			
Sold la 31 decembrie 2020	51272	533667	584939
Intrări	44556	1130125	1174681
Ieșiri			
Sold la 31 decembrie 2021	95828	1663792	1759620
Intrări	8883	6479	15362
Ieșiri	1039		1039
Sold la 31 decembrie 2022	103672	1670271	1773943
Amortizarea			
Sold la 31 decembrie 2020	3091	-	3091
Amortizarea anuală	7183	-	7183
Sold la 31 decembrie 2021	10274	-	10274
Amortizarea anuală	17117	1917	19034

	Licențe, autorizații brevete și mărci comerciale	Programe informatică	Total
	MDL	MDL	MDL
Sold la 31 decembrie 2022	27391	1917	29308
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
La 31 decembrie 2021	85554	1663792	1749346
La 31 decembrie 2022	76281	1668354	1744635

14. Active financiare la valoarea justă

Societatea deține 207 acțiuni ordinare (la 31 decembrie 2022: 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. în luna decembrie 2022 constituie 331 lei/acțiune. Acțiunile sunt deținute la cost 68517 lei.

15. Stocuri și lucrări în curs de execuție

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Materii prime	13919221	13398247
Piese de schimb	9605897	7601204
Combustibil	1479750	268802
Alte consumabile	7900405	6507997
Provizioane pentru stocuri	(4916900)	(4125014)
Total stocuri și lucrări în curs de execuție	27988373	23651236

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

16. Creanțe comerciale și alte creanțe

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Creanțe comerciale	156308762	122729960
Creanțe de la buget	49313694	8991563
Avansuri plătite furnizorilor	59238	84183
Creanțe de la angajați	2713	-
Alte creanțe	1318532	1050043
Total creanțe comerciale și alte creanțe	207002939	132855749

Creanțele comerciale cuprind următoarele:

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Creanțe comerciale pentru energie termică	67705155	69945946
Creanțe comerciale pentru energie electrică	87982038	51869424
Creanțe comerciale pentru stocuri	8750	74608
Creanțe comerciale pentru servicii	612819	831954
Alte creanțe comerciale	-	8028
Total creanțele comerciale	156308762	122729960

16. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

Creanțele comerciale cuprind următoarele (continuare)

Creanțe comerciale pentru energie termică

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Persoane fizice	51553870	60631352
Persoane juridice	16151285	9314594
Total creanțe comerciale pentru energia termică	67705155	69945946

Creanțele comerciale pentru energia termică la 31.12.2022 constituie suma de 98 137 066 lei, suma provizionului format este de 30 431 911 lei, inclusiv:

- Agenți economici (inclusiv buget) 17000822 lei provizion 849537 lei;
- Fondul locativ, total 81136244 lei provizion 29582374 lei;
- inclusiv:
 - Fondul locativ ACC, CCL, APLP 2657474 lei provizion 328930 lei;
 - Fondul locativ persoane fizice 78478770 lei provizion 29253444 lei.

La data de 31 decembrie 2022, din totalul creanțelor pentru energia termică 80% (89% în 2021) reprezintă creanțe ale persoanelor fizice. Maturitatea creanțelor pentru energia termică la 31 decembrie 2022 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	40613917	8447282	4430127	2566125	25078793	81136244
Provizion	(825245)	(844728)	(1550545)	(1283063)	(25078793)	(29582374)
Agenti economici	15090701	1452402	26213	76394	355112	17000822
Provizion	(301814)	(145240)	(9174)	(38197)	(355112)	(849537)
Total creanțe	55704618	9899684	4456340	2642519	25433905	98137066
Total provizion	(1127059)	(989968)	(1559719)	(1321260)	(25433905)	(30431911)
Creanțe la valoarea netă	54577559	8909716	2896621	1321259	-	67705155

Creanțe comerciale pentru energia electrică

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
S.A „Energocom”	87982038	51869424
Total creanțe comerciale pentru energia electrică	87982038	51869424

17. Numerar în casă și la bancă

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Numerar în casă	116400	117053
Conturi curente	4918281	26257424
Conturi în tranzit	1307060	399577

17. Numerar în casă și la bancă (continuare)

Total numerar în casă și la bancă

6341741

26774054

Numerarul din sold va fi utilizat pentru achitarea gazelor naturale consumate în decembrie 2022, termenul de achitare conform contractului este data de 15 a lunii următoare lunii de gestiune.

18. Alte active

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Cheltuieli amânate	3527894	1449788
Alte active	228027	214695
Total alte active	3755921	1664483

19. Capitalul social și alte rezerve

	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021	
	Număr de acțiuni	Lei	Număr de acțiuni	Lei
Acțiuni ordinare a câte 10 lei fiecare	11707430	117074300	11707430	117074300

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

	Alte rezerve MDL	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri MDL	Rezerve statutare MDL	Total MDL
Creșteri /(descreșteri)	-	(29 109 152)	-	(29 109 152)
Sold la 31 decembrie 2020	25 743 477	196 559 276	1 560 572	223 863 326
Creșteri /(descreșteri)	-	(31 438 290)	-	(31 438 290)
Sold la 31.12.2021	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

Mișcări în rezerva de reevaluare:

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Sold la 1 ianuarie	165120986	196559276
Amortizare	(28291540)	(35559744)
Rezultat pozitiv din reevaluare	-	-
Rezultat negativ din reevaluare	-	-
Impozit amânat calculat	3394985	4272593
Alte mișcări	(1)	(151139)
Sold la 31 Decembrie	140224430	165120986

20. Datorii pentru mijloace fixe primite pentru utilizare temporară

La 31 decembrie 2022 Societatea deține mijloace fixe în gestiune economică primite de la Primăria Municipiului Bălți și Agenția Proprietății Publice de pe lângă Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale al Republicii Moldova.

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Terenuri	38272600	38272600
Mijloace fixe (cu excepția terenurilor)	7314739	4393104
Total datorii pentru mijloace fixe primite în gestiune economică	45587339	42665704

La 31 decembrie 2022 valoarea terenurilor primite în gestiune economică și recunoscute în Situația poziției financiare a S.A.,CET-Nord” este de 38 272 600 MDL (31 decembrie 2021: 38 272 600 MDL). În august 2022 au fost înregistrate mijloace fixe în valoare de 3703709 lei transmise în gestiune economică de către APP conform HG nr. 205 din 30 martie 2022, MO nr. 98-105 din 08.04.2022.

21. Impozitul amânat

Componentele majore ale cheltuielilor cu impozitele și reconcilierea cheltuielilor fiscale preconizate pe baza ratei efective de impozitare de 12% pentru 2022 (2021: 12%) și a cheltuielilor fiscale raportate în profit sau pierdere sunt următoarele:

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Venit (pierderi) înainte de impozitare	(170715094)	(22850348)
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	(20485811)	(2742042)
Efectul cheltuielilor (-) / veniturilor deductibile / nedeductibile (+)	(24080224)	(8340268)
Impactul aplicării facilităților fiscale	-	-
Cheltuieli (-),venit(+) cu impozitul reale	(3594413)	(5598226)
Cheltuielile cu impozitul includ:		
Cheltuielile (-),venit (+)) cu impozitul curent	0	(5028120)
Cheltuielile(-) ,venit (+) cu impozitul amânat	(3594413)	(10626346)

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
	MDL	MDL	MDL	%		MDL
Mijloace fixe	308 894 850	239 055 071	(69839779)	12%		8380773
Rezerve reevaluate	159215616	-	(159215616)	12%	19105874	

21. Impozitul amânat (continuare)

Provizioane pentru concedii neutilizate	5899237	-	(5899237)	12%	(707908)
Provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă	4916900	-	(4916900)	12%	(590028)
Provizioane pentru creanțe dubioase	30431911	-	(30431911)	12%	(3651829)
Alte provizioane	118148258	-	(118148258)	12%	(14177791)
			31.12.2022		31.12.2021
			MDL		MDL
Datorii la impozitul curent			0		5028120
Datorii la impozitul amânat:			8359091		15348487
			8359091		20376607

22. Datorii comerciale

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Datorii la furnizorii de gaze naturale	203105103	126986184
Datorii la furnizorii de petrol	80291	47374
Datorii la furnizorii de peleți	229081	-
Datorii la furnizorii de var	301275	-
Datorii către antreprenori	4841665	-
Datorii pentru servicii de mentenanță	1720290	-
Altele	2780040	2675346
	213057745	129708904

Valuta:

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
MDL	213057745	129708907
	213057745	129708904

Pe parcursul anului 2022 au fost achitate:

- către S.A., „Moldovagaz” datorii pentru gazele naturale consumate în sumă de 507723874,55 lei, inclusiv:
 - transfer bancar 507048924,49 lei;
 - achitare reciprocă (recalcul penalitate anul 2018) 668787,56 lei;
 - compensare 6162,50 lei.
- către SRL „Bălți-Gaz” datorii pentru gazele naturale consumate în sumă de 77021126,55 lei, inclusiv:
 - transfer bancar 77020937,11 lei;
 - achitare reciprocă 189,44 lei.

La 31.12.2022 datoria pentru gazele naturale consumate constituie suma de 203 105 103,38 lei, inclusiv S.A. „Moldovagaz” 203 105 103,38 lei.

23. Alte datorii

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Salarii acumulate	5749123	4532340
Asigurări sociale și alte taxe	2249228	5501230
Impozite	621378	-
Plăți în avans de la clienți	14671221	272896

23. Alte datorii (continuare)

Alte datorii curente:	127080950	97725238
din care Provizioane	124047495	96201785
Total alte datorii	150371900	108031704

a) **Provizioane:** 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 82575451,68 lei. 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 au majorat dobânda de întârziere cu 26145742,53 lei.

Contestațiile la moment se află în examinare. Suma dobânzilor de întârziere 108721194,21 lei este înregistrată la compartimentul „Provizioane curente” cont 538.

b) **Dezechilibre:** 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 celei 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 urmează a fi înregistrată lunar, iar cantitatea de energie electrică aferentă echilibrării va fi înregistrată doar în condițiile în care OST va solicita producerea energiei electrice pentru echilibrare sau reducerea unei unități de producere în condițiile riscurilor dezechilibrelor.

Prin urmare, în corespundere cu prevederile cadrului legal, energia electrică de echilibrare și energia electrică aferentă dezechilibrelor sunt noțiuni distincte.

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 iulie - decembrie 2022 entitatea în evidență a înregistrat cheltuieli prin formarea provizioanelor în sumă de 1079438 lei. Provizionul este înregistrat la compartimentul „Provizioane curente” cont 538.

24. Granturi

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Sold la 1 ianuarie	45502231	54511922
Reflectat în contul de profit și pierdere (granturi pe termen scurt)	9603528	9009691
Sold la 31 decembrie	35898703	45502231

24. Granturi (continuare)

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 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.

La data de 01 aprilie 2016 a fost semnat un Acord de Grant între Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și S.A., „CET-Nord”. Suma grantului a constituit suma de 3,000,000 EURO 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 EURO. Punctele termice individuale au fost achiziționate și instalate de către SRL „Polimer Gaz Conduțe”, Moldova.
- Furnizarea și instalarea unui cazan de apă caldă ce funcționează pe biomasă (peleți). Suma totală a contractului este de 94.600 EURO și a fost încheiat cu S.A. „Darnic - Gaz”, Moldova.

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

La situația 31 decembrie 2022, din suma totală de 35 898 703 lei, suma de 9 603 530 lei reprezintă valoarea cotei curente a grantului.

25. Credite bancare

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 dezvoltată suma creditelor acordate la situația 31 decembrie 2022.

	31.12.2022 MDL	31.12.2021 MDL
Credit termen lung BERD Faza I	80095256	91123342
Credit termen scurt BERD Faza I	12955223	12516972
Total credite bancare	93050479	103640314

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 2022, S.A., „CET-Nord” nu a achitat acest comision deoarece debursările au fost încheiate la 31.12.2019.

Deasemenea, 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 Euro) din suma împrumutului, obligație ce a fost onorată în 2017.

Pe parcursul anului 2022 Societatea a rambursat 11 991 601,61 MDL (604653 Euro) din suma creditului primit. Soldul creditului nerambursat la 31.12.2022 este de 4 534 898,45 Euro.

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

25. Credite bancare (continuare)

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 lei, (o sută nouăzeci și șapte milioane șase sute șizeci și trei mii opt sute șizeci și doi lei) 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 Euro, echivalent a 102,207,400 lei, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de BNM, la data semnării Contractului de împrumut.

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 lei.

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.

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 Euro, care constă din 2 tranșe:

- Tranșa I în valoare de 9 500 000 Euro, care constă din .

- Împrumut acordat de BERD în valoare de 8 500 000 Euro

- Împrumut din mijloacele speciale ale Fondului Verde pentru Climă (GCF) 1 000 000 Euro

- Tranșa II în valoare de 5 500 000 Euro acordat de BERD .

La data de 27.07.2022 a fost debursată suma de 4 000 000 Euro din Tranșa II, echivalent a 78479200 lei. Pe data de 23 decembrie 2022 Societatea a rambursat 72204,01 Euro (1478023,31 MDL) din suma creditului primit. Soldul creditului nerambursat la 31.12.2022 este de 3 927 795,99 Euro.

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma creditului acordat la situația 31 decembrie 2022.

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Credit termen lung BERD Faza II	80045340	-
Credit termen scurt BERD Faza II	427963	-
Total credite bancare	80473303	-

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 2022, S.A., „CET-Nord” a achitat acest comision în sumă de 748302,36 lei din suma nedebursată la 20.09.2022.

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

Deasemenea, conform contractului de refinanțare sus menționat S.A., „CET-Nord” are obligația de a achita împrumutătorului un comision unic la rata de 1 % (140,000 Euro) din suma împrumutului a Tranșei I și Tranșei II acordat de BERD, obligația a fost onorată la 18.07.2022 în sumă de 2717862 lei..

Tot aici menționăm că a fost semnat un contract de gaj nr. 5/1 din data de 18 iulie 2022 între Ministerul

25. Credite bancare (continuare)

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 lei, (Două sute șaptezeci și cinci milioane cinci sute șaptezeci și trei mii șapte sute douăzeci și șapte lei) 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 Euro, echivalent a 223 252 950 lei, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de BNM, la data semnării Contractului de gaj.

Deasemenea 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 46 185 462,00 MDL (patruzeci și șase milioane o sută optzeci și cinci mii patru sute șasezeci și doi lei și 00 bani), echivalent a 2.379.062,91 EUR (două milioane trei sute șaptezeci și nouă mii șaiszeci și doi EURO 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 1 867 386 lei 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.

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 lei pentru finanțarea activității curente a întreprinderii”. Perioada de valabilitate a contractului constituie 5 luni.

În luna decembrie 2022 entitatea a profitat de debursări în temeiul contractului menționat în sumă de 46 000 000 lei, suma dată a fost returnată până la sfârșitul lunii decembrie 2022. La situația din 31.12.2022 datorii față de BC „Victoriabank” S.A. la acest capitol nu sunt înregistrate.

26. Tranzacțiile cu părți afiliate

Natura tranzacțiilor cu părțile afiliate cu care entitatea a efectuat tranzacții sau a avut solduri la 31.12.2022 este prezentată mai jos:

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

31.12.2022**31.12.2021****MDL****MDL**

	31.12.2022	31.12.2021
	MDL	MDL
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	15000	15000
Calculul remunerării	213000	180000
Plata remunerării	210500	180000
Sold la sfârșitul anului	17500	15 000
Membrii Organului executiv		
Sold la începutul anului	18694	27078
Calculul remunerării	763325	555339
Plata remunerării	782019	563723
Sold la sfârșitul anului	0	18694
Comisia de Cenzori		
Sold la începutul anului	6000	9 000
Calculul remunerării	90469	88092
Plata remunerării	85969	91092
Sold la sfârșitul anului	10500	6000
Comitetul de Audit		
Sold la începutul anului	0	0
Calculul remunerării	29499	0
Plata remunerării	18999	0
Sold la sfârșitul anului	10500	0
Total sold la sfârșitul anului	38500	39694

27. Datorii contingente

Societatea la data de 31 decembrie 2002 nu avea datorii contingente.

28. Angajamente

Societatea la data de 31 decembrie 2022 nu avea angajamente de capital.

29. Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

La 31 decembrie 2022 Societatea a înregistrat pierderi în valoare de 167120681 lei (2021: 17252122 lei), activele totale ale Societății depășesc datoriile totale cu 133558314 lei (2021: 299908844 lei).

Societatea la data de 31 decembrie 2022 înregistrează datorii comerciale restante pentru consumul de gaz către S.A. „Moldovagaz” în suma totală de 203105103,38 lei.

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).

30. Evenimente ulterioare

a) Criza economică

În a doua jumătate a anului 2021, criza Covid a fost înlocuită treptat cu una economică. Creșterea prețurilor la resursele energetice a provocat creșterea prețurilor în întreaga regiune europeană. Republica Moldova, care de asemenea este expusă factorului inflației importate. BNM încearcă să asigure și menține situația prin implementarea politicii monetare, utilizând normele rezervelor obligatorii, rata de bază, monitorizarea solvabilității rezidenților la creditele primite, ș.a. O astfel de continuitate putem vedea și în anul 2022.

b) Fuziune S.A. „CET-Nord” cu Î.S. „Termogaz-Bălți”.

La data de 26.01.2023 a parvenit Cererea nr. 14-05-535 a Agenției Proprietății Publice prin care s-a solicitat convocarea Adunării Generale extraordinare a acționarilor. Pe data de 17.02.2023 a fost convocată Adunarea Generală extraordinară a acționarilor în temeiul deciziei Consiliului Societății (Proces-verbal nr.2 din 27.01.2023). Așadar s-a hotărât de a reorganiza prin fuziune (absorbție) a S.A. „CET-Nord” cu Î.S. „Termogaz-Bălți”.

c) Conflictul militar în regiune

Sfârșitul lunii februarie a fost marcat de începutul unui conflict militar în statul vecin. Pe fondul ostilităților și sancțiunilor impuse Federației Ruse, criza economică s-a agravat, alimentată de migrația populației din regiunile afectate ale Ucrainei. Republica Moldova găzduiește cei mai mulți refugiați ucraineni din regiune, raportat la numărul de locuitori. Consecința ostilităților au fost încălcate lanțurilor logistice, comerțul cu Rusia, Ucraina, Belarus. Rubla rusă și hrivna ucraineană au fost practic excluse din rulajul banilor din Republica Moldova. Pe lângă asigurarea și menținerea stabilității prețurilor, BNM întreprinde măsuri suficiente pentru stabilizarea situației macroeconomice și al echilibrului dintre cererea și oferta pe piața valutară. Societatea a analizat posibilul impact al acestor evenimente asupra activității sale. Cu toate acestea, posibilele estimări nu au putut fi determinate cu acuratețe la acest moment.

d) Modificări tarife și prețuri

Modificarea tarifelor pentru energia termică și modificarea prețurilor pentru energia electrică în perioada ianuarie – martie 2023 nu au avut loc.

La începutul anului 2023 se menține starea de urgență. Societatea nu a estimat care ar putea fi impactul acestui eveniment asupra activității ulterioare a Societății sau asupra situațiilor financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 21 aprilie 2023 de către Conducerea S.A., „CET-Nord”.

Marian Brinza

Director General Interimar
al întreprinderii



Alexandr Carabulea
Director Financiar

Elena Vonzeac
Contabilă-șefă