



"REȚELE DE DISTRIBUȚIE-NORD" SA

SITUAȚII FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 Decembrie 2020

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE

INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS)

CUPRINS

Raportul auditorului independent	3
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	8
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU	9
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	10
NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE.....	11
1. Informații Generale	11
2. Bazele întocmirii și sumarul politicilor contabile semnificative.....	12
3. Estimări, presupuneri și raționamente contabile	28
4. Managementul riscului financiar	30
5. Reconcilieri ale capitalurilor proprii la data de 1 ianuarie 2019.....	33
6. Imobilizări necorporale	36
7. Imobilizări corporale	38
8. Devieri tarifare	39
9. Active financiare.....	39
10. Stocuri.....	40
11. Creanțe și avansuri acordate	40
12. Numerarul și echivalente.....	41
13. Capitalul social.....	41
14. Datorii comerciale.....	41
15. alte datorii	42
16. Venituri din vânzări.....	42
17. Alte venituri operaționale	42
18. Costul vânzărilor	43
19. Cheltuieli administrative și generale	43
20. Cheltuieli privind impozit pe venit.....	44
21. Tranzacții cu părți afiliate.....	44
22. Angajamente și contingente	45



MOLDAUDITING SRL

Str. Mateevici 84/1,
MD-2012, Chișinău, Moldova
Tel (+3732) 23-25-50 / 23-25-51,
Fax (+3732) 23-25-54
E-mail: office@moldauiditing.md
www.moldauiditing.md

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea RED-NORD SA

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale RED-Nord care cuprind situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a RED-Nord SA la data de 31.12.2020 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilității auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de RED-Nord conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul nostru al rapoartelor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

ASPECTE CHEIE

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare ca întreg și a formulării unei opinii, iar noi nu oferim o opinie separată asupra acestor aspecte.

Aspect cheie de audit	Mod de abordare în cadrul auditului
Evaluarea imobilizărilor corporale la valoarea justă	
După cum este menționat în Nota 3 Politici Contabile, imobilizările corporale sunt înregistrate după recunoașterea inițială în situația poziției financiare la valoarea justă minus orice amortizare acumulată anterior și orice pierderi din depreciere. După cum este prezentat în nota 4 Estimări, Presupuneri și Raționamente Contabile, la estimare a imobilizărilor corporale la valoarea justă a fost folosită o tehnică de evaluare bazată pe un model de cost, din cauza lipsei de informații de piață comparabile din cauza naturii proprietății. Tehnica de evaluare aplicată folosește prezumții care nu pot fi observate pe piață. Astfel pentru această estimare poate exista o incertitudine a estimării relativ ridicată. Prin urmare evaluarea imobilizărilor corporale la valoare justă reprezintă un domeniu complex și subiectiv și este considerată o problemă cheie de audit.	Noi am testat măsura în care informațiile pe care se bazează estimarea contabilă a valorii juste a imobilizărilor corporale sunt corecte, complete și relevante, în special: • Am testat ipotezele, raționamentul și estimările conducerii în raport cu analiza valorii juste a imobilizărilor corporale la data reevaluării. • Am analizat sursa, relevanța și credibilitatea informațiilor interne și externe, inclusive celor primite de la experți externi angajați de către conducere pentru a ajuta la efectuarea estimărilor contabile. • am evaluat validitatea și consistența aplicării date de bază și ipoteze, • am efectuat analize de sensibilitate pe baza ipotezelor cheie.

ALTE ASPECTE

Prezentele situații financiare sunt întocmite în conformitate cu IFRS pentru prima dată. Rezultatele financiare anului 2019 (anul de trecere la IFRS) prezentate conform IFRS și incluse în prezentele situații financiare ca cifre comparative, sunt dezvăluite în situații financiare cu scop special pentru anul 2019. Acestea situații financiare cu scop special nu au fost auditate.

Responsabilitățile Conducerii și ale Persoanelor Responsabile cu Guvernanța pentru Situațiile Financiare

Conducerea RED-Nord SA 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 situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a RED-Nord SA.

Responsabilitățile Auditorului într-un Audit al Situațiilor Financiare

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 un 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al RED-Nord SA.
- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina RED-Nord SA să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta despre, printre altele, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

Director General

Pavel Bodarev

Doctor în economie

Înregistrat la Ministerul Finanțelor

Auditor

cu numărul AG 000006 din 08.02.2008

Auditor

Ion Pleșcan

Chișinău

30 APRILIE 2021



SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

(mii MDL)

ACTIVE	Nota	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019	1 ianuarie 2019
ACTIVE imobilizate				
Imobilizări necorporale	6	11 573	16 503	15 088
Imobilizări corporale	7	2 746 456	2 836 865	3 114 897
Devieri tarifare	8	0	93 428	186 856
Active financiare	9	390	390	390
Total active imobilizate		2 758 419	2 947 186	3 317 231
Active curente				
Stocuri și lucrări în curs de execuție	10	66 693	55 299	57 673
Creanțe comerciale și alte creanțe	11	79 423	208 036	165 416
Numerar în casă și în bancă	12	10 566	2 623	1 127
Alte active		2 360	2 801	3 167
Total active circulante		159 043	268 759	227 382
TOTAL ACTIVE		2 917 461	3 215 945	3 544 613
CAPITAL ȘI DATORIILE				
Capital				
Capitalul social	13	245 379	245 379	245 379
Alte rezerve		368 534	322 421	275 505
Rezerve reevaluare		1 244 735	1 244 744	1 280 261
Rezultat din tranziție		532 126	718 982	718 982
Profit/pierdere acumulată perioade precedente		120 004	200 147	510 542
Alte elemente de capital propriu		36 384	36 384	36 384
Total capital		2 547 162	2 768 057	3 067 053
Datorii pe termen lung				
Datorii mijloace fixe în folosință		5 158	5 158	5 158
Impozitul pe venit amânat	20	195 296	216 808	262 591
Venit anticipat termen lung		7 687	7 796	5 815
Total datorii pe termen lung		208 141	229 762	273 564
Datorii pe termen scurt				
Credite pe termen scurt		0	0	8 732
Datorii comerciale	14	129 860	145 611	137 774
Devieri tarifare spre rambursare	8	0	38 405	22 731
Venituri anticipate		586	573	353
Alte datorii	14	31 711	33 535	34 405
Total datorii curente		162 158	218 125	203 995
Total capital și datorii		2 917 461	3 215 945	3 544 613

Aceste situații financiare au fost aprobate și autorizate de către conducerea Societății în data de 31.03.2021:

Vitalie Prisacari

Director general interimar

Petru Cojocaru

Contabil șef

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTTUL GLOBAL

		(mii MDL)	
	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
Venituri din vânzări	16	677 634	602 633
Venituri nefacturate din devieri tarifare	9	860	
Costul vânzărilor	18	640 252	772 570
Profitul (Pierdere) brut(ă)		38 242	(169 936)
Alte venituri	17	6 805	6 756
Cheltuieli de vânzare și distribuție			(106)
Cheltuieli administrative	19	(57 205)	(41 327)
Alte cheltuieli		(4 935)	(46 033)
Profit operațional (pierderi)		(17 094)	(250 646)
Rezultat din alte activități, inclusiv		(3 668)	
<i>venituri din diferența de curs valutar</i>		(392)	49
Profit până la impozitare		(20 761)	(250 597)
Impozit pe venit	20	2 823	21 026
Profit net (pierderi) pentru exercițiul financiar		(17 938)	(229 571)
Alte elemente ale rezultatului global, care nu pot fi clasificate în profit sau pierderi			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe		(10)	(35 517)
Efectul impozitului pe profit amânat	20	1	16
Alte elemente ale rezultatului global - total		(9)	(35 501)
Rezultatul global net al perioadei		(17 947)	(265 072)

Aceste situații financiare au fost aprobate și autorizate de către conducerea Societății în data de 31.03.2021:

Vitalie Prisacari

Director general interimar

Petru Cojocar

Contabil șef

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

(mii MDL)

	Capital statutar	Rezerve reevaluare	Alte rezerve	Rezultat din tranziție	Profit nerepartizat	Alte elemente de capital propriu	Total Capital
Capital la 1 Ianuarie 2019	245 379	1 280 261	275 505	718 982	510 542	36 384	3 067 053
Total Rezultat global al exercițiului financiar	0	(35 517)	46 916	0	(310 396)	0	(298 996)
Capital la 31 Decembrie 2019	245 379	1 244 744	322 421	718 982	200 147	36 384	2 768 057
Modificările ce rezultă din profit sau pierdere:							
Profit (pierdere) netă a perioadei	-	-	-	-	(17 938)	-	(17 938)
Formarea rezervelor			50 206		(50 206)		0
Utilizarea rezervelor			(4 094)				(4 094)
Alte elemente				(186 856)	38 207		(148 649)
Alte elemente ale rezultatului global	245 379	1 244 744	368 534	532 126	170 210	36 384	2 597 377
Derecunoașterea diferenței din reevaluare		(9)					(9)
Tranzacții cu proprietari	0	(9)	0	0	0	0	(9)
Caclului dividendelor					(50 206)		(50 206)
Capital la 31 Decembrie 2020	245 379	1 244 735	368 534	532 126	120 004	36 384	2 547 162

Aceste situații financiare au fost aprobate și autorizate de către conducerea Societății în data de 31.03.2021:

Vitalie Prisacari

Petru Cojocaru

Director general interimar

Contabil șef

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(mii MDL)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	2020	2019
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	858 663	820 387
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	295 133	237 586
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	187 027	169 967
Dobânzi plătite		217
Plata impozitului pe venit	14 804	27 249
Alte încasări	2 597	578
Alte plăți	171 700	169 205
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	192 596	216 742
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	260	313
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	134 725	178 214
Alte încasări (plăți)	48	288
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(134 416)	(177 614)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub forma de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursărilor creditelor și împrumuturilor		8 720
Dividende plătite	50 206	28 892
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(50 206)	(37 612)
Fluxul net de numerar total	7 973	1 516
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(31)	(20)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	2 623	1 127
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	10 566	2 623

Aceste situații financiare au fost aprobate și autorizate de către conducerea Societății în data de 31.03.2021:

Vitalie Prisacari

Director general interimar

Petru Cojocaru

Contabil șef

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE

1. INFORMAȚII GENERALE

SA „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” (în continuare SA RED-Nord) este unul din cei doi operatori de distribuite a energiei electrice din sectorul electroenergetic al Republicii Moldova menit să distribuie consumatorilor energie electrică în condiții de accesibilitate, disponibilitate, fiabilitate, continuitate, calitate și transparență.

SA RED-Nord a fost fondată în anul 1997 în rezultatul reorganizării complexului energetic al Republicii Moldova în corespundere cu Legea cu privire la privatizare nr. 627 din 04.07.1991, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997, Legea cu privire la Programul de privatizare pentru anii 1997-1998 nr. 1217 din 25.06.1997 (în vigoare la acel moment), alte acte legislative, Hotărârea Guvernului Nr. 628 din 8 iulie 1997, Ordinul Departamentului Energetic Resurse Energetice și Combustibil nr. 60 din 10 iulie. Societatea a fost înființată prin reorganizarea subdiviziunii „Rețelele Electrice Nord” a Companiei de stat „Moldenergo”. În anul 2015 a fost efectuată separarea activităților de distribuție a energiei electrice și de furnizare a energiei electrice, soldată cu înființarea unei noi întreprinderi, furnizor de energie electrică, SA „FEE Nord” în baza Hotărârii Guvernului nr.172 din 15.04.2015. În anul 2017, conform Hotărârii Guvernului nr. 605 din 26 iulie 2017 cu privire la reorganizarea unor societăți pe acțiuni și Hotărârii Adunării Generale a acționarilor din 30.10.2017, a avut loc procesul de fuziune prin absorbție a SA RED Nord-Vest de către SA RED-Nord.

Datele de identificare ale SA RED-Nord:

Adresa juridică str. Stefan cel Mare 180a, Bălți, Republica Moldova,

Tel/Fax: 37323153100 / 37323153118,

Pagina web: rednord.md

Număr unic de identificare de stat: 1003602006563

Numărul de înregistrare TVA: 1200555.

Principalele genuri de activitate ale Societății sunt:

35.13.10 Servicii de distribuție a energiei electrice, activitate de baza pentru care entitatea deține licența nr. AA 064561 din 03.04.2008

33.14 Servicii de reparații pentru echipamentul electric,

42.22 Construcții, lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru electricitate,

42.99 Construcții și lucrări de construcții a altor proiecte

43.21.10 Lucrări de instalare a dispozitivelor de măsurare a consumului de energie electrică,

43.21.10 Lucrări pentru instalațiile electrice,

27.11 Producerea transformatoarelor electrice, etc.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

BAZELE CONTABILITATII

Politicele contabile prezentate în continuare sunt aplicate de REȚELELE ELECTRICE DE DISTRIBUȚIE NORD S.A. (în continuare „RED-Nord”), asigurând comparabilitatea informațiilor incluse în situațiile financiare întocmite pentru perioada de gestiune ce se încheie la 31 decembrie 2020.

Perioada de gestiune pentru care se întocmește și se prezintă situațiile financiare coincide cu anul calendaristic și cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie 2020.

Politicele contabile ale RED-Nord sunt elaborate în baza cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Standardelor și interpretărilor, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova, denumite în continuare IFRS, actelor normative și reglementărilor interne ale RED-Nord.

Politicele contabile ale RED-Nord pot fi modificate în decursul perioadei de gestiune, doar dacă modificarea:

este impusă de un IFRS; sau are drept rezultat situații financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de numerar ale RED-Nord.

PRINCIPII GENERALE DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

La perfectarea situațiilor financiare RED-Nord aplică următoarele principii de bază aferente întocmirii situațiilor financiare conținute în IFRS și în Legea contabilității și raportării financiare:

contabilitatea de angajamente - prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsură apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plații de numerar sau al compensării sub altă formă;

continuitatea activității - presupune ca RED-Nord își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil, cel puțin 12 luni din data raportării, și nu are intenția sau necesitatea de a-și reduce în mod semnificativ activitatea;

permanența metodelor — constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;

prudența - prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor, ținând cont de deprecierile, riscurile și pierderile posibile generate de desfășurarea activității exercițiului financiar curent sau anterior. Necesitatea manifestării prudenței în condiții de incertitudine solicită la maximum aplicarea raționamentului contabil la înregistrarea diverselor categorii de provizioane Pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor eventuale);

Standarde noi și modificate adoptate de entitate

Următoarele standarde, modificări la standarde și interpretări au fost emise, și sunt eficiente pentru perioada anuală care începe la 1 ianuarie 2020. Cele care pot fi relevante pentru entitate sunt prezentate mai jos..

Adoptarea standardelor de raportare financiară de mai jos nu are un efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale entității.

- Amendamente la referințele la cadrul conceptual în standardele IFRS.
- IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” (Amendamente) și IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor și erorilor contabile” (Amendamente): Definiția materialității.
- IFRS 9 „Instrumente financiare” (Amendamente), IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” (Amendamente) și IFRS 7 „Instrumente financiare: prezentări” (Amendamente): Reforma de referință a ratei dobânzii.
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2021 sau după aceea).
- IFRS 3 „Combinatii de întreprinderi” (Amendamente): Definiția unei afaceri.

1. POLITICI CONTABILE

PC 1. Imobilizări necorporale

Evaluarea la recunoaștere

O imobilizare necorporală trebuie evaluată inițial la cost, care este alcătuit din:

prețul sau de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale;

orice cost *direct* atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Costurile direct atribuibile includ:

(a) *costurile cu beneficiile* angajaților, care rezulta direct din aducerea activului la starea sa de funcționare;

(b) *onorariile* profesionale care decurg direct din aducerea activului la condiția sa de funcționare; și *costurile* pentru a se testa dacă activul funcționează corespunzător.

Costurile direct atribuibile exclud:

costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costurile în *materie de publicitate și activități promoționale*);

costurile de instruire a personalului; și

costurile administrative și alte cheltuieli generale de regie.

Costurile aferente unui proiect de cercetare și dezvoltare

1. Costurile de cercetare sau dezvoltare (CCD) a unui proiect intern includ:

faza de cercetare a unui proiect intern; și

faza de dezvoltare

2. CCD a unui proiect intern se contabilizează:

(a) costurile din faza de cercetare sunt recunoscute drept cheltuieli atunci când sunt suportate.

(b) costurile provenite din faza de dezvoltare sunt recunoscute ca o imobilizare necorporală dacă entitatea poate demonstra fezabilitatea tehnică necesară finalizării imobilizării necorporale astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare (capacitatea sa de a utiliza imobilizarea necorporală).

3. Aplicarea CCD de către RED-Nord:

Datorită faptului că software-ul generat intern este adesea complex și îndeplinește mai multe funcții, RED-Nord a ales să funcționeze în module în locul întregului software.

Un modul face parte dintr-un program de software. Un program este compus din unul sau mai multe module dezvoltate independent.

La RED-Nord, dezvoltarea modulelor poate fi segregată în următoarele etape:

Tabelul 1

	Cheltuieli	Capitalizări
Costurile aferente unui proiect de cercetare și dezvoltare		
Costurile din faza de cercetare		
Activități destinate obținerii de cunoștințe - fezabilitate	X	
Identificarea și evaluarea aplicațiilor pentru rezultatele cercetărilor	X	
Selecția finală a aplicațiilor pentru rezultatele cercetărilor;	X	
Formularea și proiectarea a alternativelor posibile de materiale, instrumente	X	
Evaluarea și selecția finală a alternativelor posibile de procese	X	
Costurile provenite din faza de dezvoltare (înainte de a fi disponibile pentru utilizare - until the CO LIVE of software)		
Proiectarea unor prototipuri și modele înainte de producere și utilizare		X
Proiectarea instrumentelor, șabloanelor, tipare ori și materialelor care implică o tehnologie nouă;		X
Finalizarea procesului		X
Proiectarea unei alternative alese pentru materiale dispozitive, produse procese, sisteme		X
Implementarea noului software		X
Paza de testare		X
Costurile provenite din faza operațională (după ce sunt disponibile pentru utilizare - after CO LIVE of software)		
Training de personal privind utilizarea software	X	
Adaptarea pe parcurs	X	
Corectarea de erori pe parcursul utilizării	X	
Costuri care generează beneficii economice viitoare preconizate (implică o licențiere nouă la un nou calculator)	X	

Următoarele elemente nu ar trebuie niciodată incluse în costul unei imobilizări necorporale:

costurile suportate atunci când o imobilizare capabila sa funcționeze in maniera intenționată de conducere nu a fost încă data în folosință; si

cheltuielile cu personalul de formare pentru operarea activului.

Criteriile de recunoaștere fazei de dezvoltare

Faza de dezvoltare trebuie recunoscuta daca si numai daca entitatea poate demonstra toate elementele următoare:

fezabilitatea tehnica necesara finalizării imobilizării necorporale astfel încât aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vânzare.

intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporala și de a o utiliza sau vinde.

capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala.

modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generata de imobilizarea necorporala sau pentru imobilizarea necorporala in sine sau, daca se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale.

disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de alta natura adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acesteia.

capacitatea sa de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizării necorporale in cursul dezvoltării sale.

In mod obișnuit, toate activele necorporale produse de RED-Nord sau de subcontractanții săi reprezintă software sau module de software si sunt destinate utilizării interne. Acestea sunt planificate in prealabil si sunt aprobate in timpul procesului de întocmire a bugetului. In consecința, in momentul etapei de dezvoltare, criteriile de recunoaștere descrise mai sus sunt considerate îndeplinite.

Mărcile, casetele tehnice, titlurile de publicații, listele de clienți și alte elemente similare in fond generate intern nu trebuie recunoscute ca imobilizări necorporale.

PC 2. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- (a) sunt deținute in vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea d bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite in scopuri administrative; si
- (b) se preconizează ca vor fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

In componenta mijloacelor fixe se include imobilizările corporale, valoarea unitar a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (6 000 lei), cu excepția clădirilor, rețelelor electrice, contoarelor, care sunt considerate imobilizări corporale atunci când se estimează ca vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Evaluarea la recunoaștere

Un element de imobilizări corporale este evaluat la cost, care este format din:

- (a) prețul sau de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- (b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locul și în starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa în modul dorit de conducere.
- (c) estimarea inițială a costurilor de dezasamblare și de înlăturare, obligație pe care o suportă entitatea la dobândirea elementului sau ca o consecință a utilizării elementului pe o anumită perioadă în alte scopuri decât cele de a produce stocuri în timpul acelei perioade.

2. Costurile direct atribuibile includ:

- (a) costurile cu beneficiile angajaților care rezulta direct din construirea sau achiziționarea elementului de imobilizări corporale;
- (b) costurile de amenajare a amplasamentului;
- (c) costurile inițiale de livrare și manipulare; costurile de instalare și asamblare;
- (d) costurile de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la locul și în starea de funcționare (cum ar fi eșantioanele produse la testarea echipamentului); și
- (e) onorariile profesionale.

3. Costurile direct atribuibile exclud:

- (a) costurile de ceremonii la transmitere în exploatare a unor obiecte noi de imobilizări;
- (b) costurile de publicitate și promoționale;
- (c) costurile de instruire a personalului;
- (d) costurile administrative și alte cheltuieli generale de regie și
- (e) alte costuri care nu sunt legate direct de intrarea imobilizărilor și/sau pregătire a acestora pentru utilizare după destinație;

Evaluarea după recunoaștere. Dintre cele două opțiuni recomandate de IAS 16, Red-Nord a ales modelul de reevaluare, acesta fiind valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată anterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este ajustată la valoarea reevaluată a activului.

Diferența dintre valoarea reevaluată și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este recunoscută ca rezervă din reevaluare în capitalurile proprii.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, această majorare este înregistrată și cumulată în capitaluri proprii la rezerve din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea este recunoscută în profit sau pierdere în măsură în care aceasta compensează o descreștere cu aceeași sumă a activului, recunoscută anterior în profit sau pierdere.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare este recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, diminuarea este recunoscută în capitaluri proprii la rezerve din reevaluare, dacă există un sold creditor în rezerva din reevaluare pentru acel activ.

Reevaluările trebuie să fie făcute cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare. Rezerva din reevaluare este transferată la rezultatul reportat la cedarea activului.

În decizia de a reevalua obiectele dintr-o anumită clasă se ia în considerare pragul de semnificație, care este stabilit în mărime de 5% față de valoarea contabilă a activelor. În cazul în care valoarea justă a activelor este inferioară valorii contabile cu 5%, nu apare necesitatea de a efectua reevaluarea.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează la prima dată dintre data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării) și data la care activul este de recunoscut.

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

Atunci când părți semnificative ale unei imobilizări corporale au durate utile de viață diferite, acestea sunt contabilizate ca elemente separate (componente majore) de imobilizări corporale.

Piese de schimb, echipamentele de rezervă și echipamentele de service sunt clasificate în imobilizări corporale, dacă se așteaptă să fie utilizate în mai multe perioade sau pot fi utilizate numai în legătură cu un element de imobilizări corporale.

Orice câștig sau pierdere la cedarea unei imobilizări corporale este recunoscut în profit sau pierdere.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau măresc valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

RED - Nord nu recunoaște la valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costurile întreținerii zilnice a elementului respectiv. Aceste costuri sunt recunoscute ca cheltuieli ale perioadei pe măsura în care sunt suportate. Costurile întreținerii zilnice sunt reprezentate, în principal, de costurile cu remunerarea și materiale consumabile. Scopul acestor cheltuieli îl constituie reparațiile curente și întreținerea curentă ale elementului de imobilizări corporale.

Costurile care sunt realizate ulterior achiziției se adaugă valorii contabile a activului respectiv doar atunci când este probabil că beneficiile economice viitoare, dincolo de cele anticipate inițial, să fie primite de către entitate.

Conform principiului recunoașterii, RED - Nord recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element atunci când acel cost este suportat, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Valoarea contabilă a părților înlocuite este derecunoscută. După capitalizarea costurilor ulterioare, amortizarea mijloacelor fixe se calculează reieșind din valoarea amortizată corectată.

Valoarea reziduală la calcularea amortizării se consideră egală cu zero (este nulă), deoarece pentru obiectele mijloacelor fixe valoarea reziduală este nesemnificativă.

Durata de viață utilă estimată.

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată în baza metodei liniare utilizând duratele de exploatare prevăzute de Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat de Guvern.

PC 3. Active deținute în vederea vânzării

Activele imobilizate sau grupurile destinate cedării care cuprind atât activele cât și datoriile, sunt clasificate ca fiind deținute pentru vânzare dacă este foarte probabil ca acestea să fie recuperate în principal prin vânzare, și nu prin utilizarea lor.

Astfel de active sau grupuri destinate cedării sunt evaluate, în general, la valoarea cea mai mică dintre valoarea lor contabilă și valoarea justă minus costurile de vânzare.

Pierderile din deprecierea atunci când un activ este clasificat inițial drept active deținute în vederea vânzării și câștigurile și pierderile ulterioare rezultate din reevaluare sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii.

Din momentul clasificării ca active deținute în vederea vânzării, imobilizările necorporale și imobilizările corporale nu mai sunt amortizate sau depreciate, titlurile puse în echivalență nu mai sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență.

PC 4. Stocuri**Stocurile sunt active:**

Deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității

(b) în curs de producție pentru o astfel de vânzare; sau

(c) sub formă de materiale sau alte consumabile ce urmează a fi folosite procesul de producție sau pentru prestarea de servicii;

Recunoașterea stocurilor:

Stocurile recunoscute inițial se evaluează la cost de intrare;

Costul stocurilor include toate costurile de achiziție și alte cheltuieli legate de aducerea stocurilor în locația și starea în care se găsesc.

Evaluarea stocurilor:

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă;

Suma oricărei diminuări a valorii stocurilor până la valoarea realizabilă netă se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente (contul 712) și majorare a ajustării pentru deprecierea stocurilor (contul 218).

RED- Nord constituie provizioane aferente stocurilor depreciate, utilizând următoarele rate ale provizionului, în funcție de perioadă, peste care stocurile sunt fără mișcare, în modul prezentat în tabelul 3:

Constituirea provizioanelor aferente stocurilor depreciate

	<1 an	1 an-2 ani	>2 ani
Rata provizionului	0%	50%	100%

Pentru fiecare perioada de gestiune ulterioara se efectuează o noua estimare a valorii realizabile nete a stocurilor. Daca in perioada precedentă stocurile au fost evaluate în bilanț la valoarea realizabila neta și la finele perioadei de gestiune rămân în stoc la aceeași valoare, iar circumstanțele s-au schimbat și valoarea realizabila neta s-a majorat, aceste stocuri se evaluează la suma cea mai mica dintre cost și valoarea realizabila neta revizuita. Diferența apăruta în limita costului de intrare se contabilizează ca diminuare a ajustării pentru deprecierea stocurilor și majorare a veniturilor curente.

Stocurile costau in principal din:

- piese de schimb care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere pentru imobilizări corporale,
- materiale consumabile,
- mărfuri si alte materiale.

Materialele consumabile folosite pentru reparațiile si întreținerea rețelei de energie electrica sunt incluse in profit sau pierdere atunci când sunt consumate si sunt prezentate in "Reparații, întreținere si materiale".

Stocurile ieșite se evaluează prin Metoda primul intrat - primul ieșit (FIFO). Aceasta metoda reprezintă evaluarea ieșirilor de stocuri in ordinea in care au intrat, la costul primei intrări. Stocurile sunt trecute pe cheltuieli când sunt consumate sau sunt capitalizate in valoarea imobilizărilor corporale, după caz.

Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport poate fi decontată la costuri/cheltuieli curente in funcție de parcursul efectiv si/sau perioada de exploatare.

Alte active circulante

La aplicarea criteriilor de recunoaștere pentru circumstanțele specifice ale unei entități, conform reglementarilor in vigoare, se impune utilizarea raționamentului profesional.

Valoarea bunurilor cu o valoare sub 6.000 MDL, sunt recunoscute ca Alte active circulante (contul 262), care urmează a fi trecute la cheltuieli in perioada in care sunt transmise in exploatare.

PC 5. Instrumente financiare

Activele financiare si pasivele financiare sunt recunoscute in situația financiara a RED — Nord atunci când entitatea devine parte a dispozițiilor contractuale ale instrumentului.

Evaluarea activelor si datoriile financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt evaluate inițial la valoarea justa.

Costurile de tranzacționare care pot fi atribuite direct achiziției sau emiterii de active si datorii financiare (altele decât activele datoriile financiare recunoscute la valoarea justa prin situația profitului sau

pierderii) sunt adăugate sau deduse din valoarea justă a activelor sau datoriilor financiare, după caz, la recunoașterea inițială.

Costurile de tranzacționare atribuite direct achiziției de active sau datorii financiare evaluate la valoarea justă prin situația profitului sau pierderii sunt recunoscute imediat în situația profitului sau pierderii.

Active financiare

Activele *financiare* recunoscute sunt evaluate ulterior - fie la cost amortizat, fie la valoarea justă, în funcție de clasificarea activelor financiare.

Clasificarea activelor financiare

Instrumentele care îndeplinesc următoarele condiții sunt evaluate ulterior la costul amortizat:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie; și
- (b) termenii contractuali ai activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului și dobânzi aferente principalului restant, la date

Creanțele reprezintă:

- (a) drepturi ale entității,
- (b) ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute, și
- (c) din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice.

Creanțele includ creanțe comerciale (aferele facturilor comerciale), creanțe privind veniturile nefacturate din devieri tarifare, creanțe ale angajaților, creanțe privind decontările cu bugetul, avansuri acordate.

Creanța comercială este un instrument financiar:

- a) apare, de regulă, dintr-un contract cu clientul; și
- b) reprezintă dreptul necondiționat al unei entități la o contravaloare.

Dreptul la o contravaloare este necondiționat dacă este necesară doar trecerea timpului înainte ca plata acelei contravalori să devină scadentă (IFRS 15.108).

Creanțele comerciale includ în principal facturile nedecontate emise până la data de raportare pentru distribuția de energie electrică și servicii, penalități pentru întârziere la plata și creanțe estimate aferente energiei electrice livrate și serviciilor prestate până la sfârșitul anului, dar facturate în perioada ulterioară sfârșitului de an.

Recunoașterea creanțelor

La recunoașterea inițială creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele în conformitate cu legislația în vigoare (de exemplu, TVA).

Creanțe din devieri tarifare nefacturate

Devierile tarifare pentru un an sunt generate de diferența între veniturile din energia electrică distribuită pe baza tarifelor reglementare aprobate de ANRE și costurile și rentabilitatea totale din acel an, calculate conform Metodologiei de stabilire a tarifelor, care este valabilă până la data de 09 martie 2023. Aceste devieri tarifare, atunci când constituie active regulatorii, sunt estimate și contabilizate anual de către RED Nord la Venituri din vânzări și Creanțe (a se vedea politica contabilă stabilită în Anexa 1 la prezentele Politici contabile).

Conform Metodologiei, devierile tarifare generate într-un anumit an ar trebui recuperate prin modificările de tarife de distribuție de energie electrică în anul următor. Cu toate acestea, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, RED Nord evaluează perioada estimată de recuperare/ decontare a devierilor tarifare acumulate. RED Nord alocă valoarea devierilor tarifare între porțiunea curentă și cea pe termen lung pe baza estimator conducerii legat de modelul de recuperare a acestor active și /sau pe baza hotărârilor ANRE.

Deprecierea creanțelor comerciale

Pentru creanțele comerciale, dintre cele două abordări prevăzute de IFRS 9 (abordarea simplificată sau generală), RED Nord alege cea simplificată, adică recunoaște ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pe întreaga durată de viață (numite în continuare PCP).

PCP sunt definite ca pierderi din creditare preconizate, care rezulta din toate situațiile posibile de neîndeplinire a obligațiilor pe durata de viață preconizată a unei creanțe.

Termenul de neîndeplinire a obligațiilor ("default") nu este definit de prevederile IFRS 9, respective, RED Nord își stabilește propria politică contabilă cu privire la definite neîndeplinirii obligațiilor.

Potrivit ppt. B.5.5.35 din IFRS 9, RED Nord alege să utilizeze soluții practice la evaluarea pierderilor din creditare preconizate, exemplu fiind calculul pierderilor din creditare preconizate pentru creanțele comerciale bazat pe **matricea provizioanelor**. **Matricea provizioanelor** reprezintă aplicarea ratelor corespunzătoare (coeficienților) ale provizionului la soldurile restante ale creanțelor comerciale (în funcție de momentul apariției).

Red Nord aplică matricea provizioanelor utilizând următoarele rate ale provizionului, în funcție de perioadă, peste care creanțele comerciale își depășesc scadența în modul prezentat în tabelul 4:

Matricea provizioanelor

Perioada, peste care creanța comercială își depășește scadența

	<1 an	1 an – 2 ani	2 ani – 3 ani	>3 ani
Rata provizionului	0%	35%	50%	100%

Valoarea pierderilor din creditare preconizate trebuie înregistrate prin constituirea provizioanelor privind creanțele depreciate (a se vedea politica contabilă stabilită în Anexa 2 la prezentele Politici contabile).

Capital Propriu și Datorii

Capital social

Acțiuni ordinare sunt clasificate în capitaluri proprii.

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

Atunci când capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este răscumpărat, valoarea contraprestației plătite, care include și alte costuri direct atribuibile, nete de efectele fiscale, este recunoscută ca o reducere a capitalurilor proprii.

Acțiunile răscumpărate sunt clasificate ca acțiuni de trezorerie și sunt prezentate ca o rezerva privind acțiunile proprii.

Atunci când acțiunile de trezorerie sunt vândute sau reemise ulterior, suma încasată este recunoscută ca o creștere a capitalurilor proprii, iar surplusul sau deficitul înregistrat în urma tranzacției este prezentat ca prima de emisii.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii în perioada în care este aprobată repartizarea lor și sunt recunoscute ca datorie în măsură în care sunt neplătite la data de raportare.

Dividendele sunt prezentate în notele din situațiile financiare atunci când repartizarea lor este propusă după data de raportare și înaintea datei de emitere a situațiilor financiare

Provizioane

Un provizion este recunoscut în cazul în care, ca urmare a unui eveniment anterior, RED - Nord are o obligație curentă, legală sau implicită, care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse incorporând beneficii economice.

Provizioanele sunt revizuite la fiecare dată a bilanțului și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

RED - Nord constituie provizioane în cadrul următoarelor categorii:

- 1) provizioane pentru beneficiile angajaților care se constituie pentru datoriile entității față de personal privind concediile de odihnă, pensiile, recompensele pentru rezultatele activității anuale și alte plăți rezultate din contractele colective și individuale de muncă;
- 2) alte provizioane care se constituie pentru acoperirea cheltuielilor legate de litigii și se referă la acțiunile judiciare de despăgubire înaintate RED Nord de către terți, în special de către consumatorii de energie electrică.

Veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează numai dacă anterior a fost înregistrată o cheltuială similară, în scopul de a anula total sau parțial, valoarea ajustării sau deprecierei astfel înregistrate.

Active și datorii contingente

O datorie contingentă este:

- (a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul RED-Nord; sau

(b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, care nu este recunoscută deoarece:

(i) nu este Probabil ca o ieșire de resurse care să cuprindă beneficii economice să fie necesară pentru decontarea obligației; sau

(ii). valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, ci sunt prezentate în note, cu excepția cazului în care posibilitatea unor ieșiri de resurse încorporând beneficii economice este îndepărtată.

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărui existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate controlate de RED - Nord.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare ale RED - Nord, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă

Evenimente ulterioare

Evenimentele care au avut loc după data de raportare, care furnizează informații suplimentare despre condițiile care existau la această data de raportare (evenimente care determine ajustări ale situațiilor financiare) sunt reflectate în situațiile financiare.

Evenimentele care au avut loc după data de raportare și care oferă informații despre condițiile apărute ulterior datei de raportare (evenimente care nu determine ajustări ale situațiilor financiare) sunt prezentate în notele la situațiile financiare atunci când sunt semnificative.

Atunci când ipoteza continuității activității nu mai este adecvată în timpul sau după perioada de raportare, situațiile financiare nu sunt întocmite pe baza principiului continuității activității.

Mediul de reglementare

RED-Nord operează activitatea de distribuție a energiei electrice pe teritoriul Republicii Moldova, și prestează și alte servicii auxiliare aferente activității de distribuție a energiei electrice.

Activitatea RED - Nord este reglementată de Legea nr. 107/2016 cu privire la energia electrică și regulamentele și deciziile Agenției Naționale privind Reglementarea în Energetica („ANRE”). Unele dintre principalele atribuții ale ANRE sunt de a aproba prețuri și tarife și de a emite metodologii de fundamentare utilizate pentru stabilirea prețurilor și tarifelor reglementate.

Distribuția energiei electrice

Activitatea de distribuție a energiei electrice este o activitate de tip monopol. În temeiul art.88 alin (1) și alin.(2) din Legea nr. 107/2016, prețurile și tarifele reglementate în sectorul electroenergetic se

determină anual de către RED - Nord în conformitate cu metodologiile de calculare, aprobare și aplicare a prețurilor și a tarifelor reglementate și se prezintă ANRE¹ spre examinare și aprobare.

Ajustarea tarifelor

Metodologia de stabilire a tarifelor pentru serviciul de distribuție a energiei electrice aplicabile exercițiului financiar 2020 a fost aprobată prin Hotărârea ANRE nr. 64/2018. În acest sens, principiu general al metodologiei de tarifare, stabilit de ANRE¹, se prezintă după cum urmează: Tarif = venit reglementat² ± devieri din anul precedent/ volumul serviciilor.

Devierea reprezintă diferența dintre rezultatul operatorului calculată în baza parametrilor estimați în perioada aprobării tarifului și rezultatul bazat pe valorile reale din timpul anului.

Dacă parametri estimați preliminar se schimbă iar tariful nu este ajustat pe parcursul anului, apare o *deviere*. Devierea pozitivă sau negativă este inclusă în tariful anului ce urmează.

Astfel, conform metodologiei de tarifare, devierile tarifare generate într-un anumit an, ar trebui recuperate prin modificările de tarife în anul următor. Prin urmare, reglementarea prețurilor în sectorul electroenergetic conține două componente: stabilirea tarifelor maxime și stabilirea mecanismului de recuperare a unei anumite părți a tarifelor.

RED Nord calculează în fiecare an costurile și rentabilitatea aferente serviciului de distribuție a energiei electrice conform Metodologiei, care includ: Costuri Operaționale; Costuri de Energie pentru acoperirea consumului tehnologic și pierderilor de energie electrică din rețelele electrice de distribuție, Costuri de Capital și Rentabilitatea și Alte Costuri.

Aceste devieri tarifare, atunci când reprezintă active regulator, sunt estimate și contabilizate anual de către RED Nord la Venituri din vânzări și Creanțe reprezentând devieri tarifare.

RED Nord nu recunoaște active și datorii rezultate din reglementare în legătura cu acest deficit sau surplusuri, întrucât diferențele sunt recuperate sau returnate prin modificările din tarife în perioadele ulterioare.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă, în principal:

- valoarea serviciului de distribuție a energiei electrice,
- venituri nefacturate din devieri tarifare, precum și
- servicii de conectare și reconectare,
- alte servicii.
-

Venitul este recunoscut atunci când sau pe măsură ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul pe care entitatea se așteaptă să fie îndreptățită să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii.

¹ Metodologia de calculare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru serviciul de distribuție a energiei electrice, aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al ANRE nr 64/2018 din 22.02.2018

² Venitul reglementat se referă la totalul costurilor reglementate + profitul reglementat.

Veniturile din servicii sunt recunoscute în perioada în care acestea sunt prestate.

Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate, nete de TVA.

Veniturile din distribuția energiei electrice sunt recunoscute atunci când energia electrică este livrată, pe baza citirilor de contoare, în kilowatt ora consumați. Facturarea distribuției de energie electrică este efectuată lunar. Facturile lunare pentru distribuția de energie electrică au la baza citirile de contoare.

După cum s-a menționat mai sus (a se vedea p. PC 5.1 din prezentele Politici contabile), devierile tarifare pentru un an sunt generate de diferența între veniturile din energia electrică distribuită pe baza tarifelor reglementare aprobate de ANRE și costurile și rentabilitatea totale din acel an calculate conform Metodologiei.

Aceste devieri tarifare, atunci când constituie active regulatorii, sunt estimate și contabilizate anual de către RED Nord la Venituri din vânzări și Creanțe.

Prestări de alte servicii.

Veniturile aferente altor serviciilor prestate sunt recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate, indiferent de momentul plății, sau recepției, în conformitate cu principiul independenței exercițiilor.

Vânzări de bunuri

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute atunci când bunurile au fost livrate și riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate au fost transferate cumpărătorului.

Venituri și cheltuieli financiare.

Veniturile și cheltuielile financiare includ:

- cheltuieli cu dobânzile;
- câștiguri sau pierderi din diferențe de curs valutar cu privire la active și datorii financiare.

Venitul sau cheltuiala cu dobânzile este recunoscut prin aplicarea metodei dobânzii efective.

PC 10. Subvenții

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță ca: 1) entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și 2) subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente ca toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite. Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursa de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente se procedează astfel:

din punctul de vedere al contului de profit și pierdere: - în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor; - la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;

din punctul de vedere al bilanțului: - creanța din subvenții se recunoaște în corespondența cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile de capital suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli de capital nu au fost efectuate încă; - periodic, o dată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și aproba sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

PC II. Tranzacții în valută

Activele și datoriile monetare exprimate în valută sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data raportării comunicat de Banca Națională a Moldovei.

Activele și datoriile nemonetare evaluate la valoare justă într-o valută sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data la care a fost determinată valoarea justă.

Diferențele de curs valutar sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii. Elementele nemonetare denominate într-o valută și care sunt evaluate la cost istoric nu sunt convertite în moneda funcțională.

Sumele înregistrate în conturi de avansuri nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar, la finele lunii, respectiv la finele exercițiului financiar.

PC 12. Beneficiile angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuieli pe măsura ce serviciile aferente sunt prestate.

O datorie este recunoscută la valoarea care se așteaptă să fie plătită dacă RED - Nord are o obligație prezentă, legală sau implicită, de a plăti această sumă pentru servicii furnizate anterior de către angajat, iar obligația poate fi estimată în mod credibil.

PC 13. Impozitul pe venit

Cheltuielile cu impozitul pe venit cuprind impozitul curent și impozitul amânat.

(i) Impozitul curent

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau dedus pentru venitul impozabil sau pierderea deductibilă realizat(a) în anul curent, precum și ajustările privind obligațiile de plată referitoare la impozitul pe venit aferente anilor precedenți.

Red Nord calculează impozitul pe venit în baza profitului impozabil calculat în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în Republica Moldova. Cota impozitului pe venit este stabilită în mărime de 12%.

(ii) Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”, pentru diferențele temporare ce apar între valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportărilor financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului.

Creanțele privind impozitului amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale neutilizate și diferențe temporare deductibile, numai în măsura în care este Probabilă realizarea de profituri fiscale viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea acestora.

Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabilă realizarea beneficiului fiscal aferent. Impozitul amânat este calculat

pe baza cotelor de impozitare care se preconizează ca vor fi aplicabile diferențelor temporare la reversarea acestora, utilizând rate de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare.

Evaluarea impozitului amânat reflecta consecințele fiscale care ar decurge din modul în care Societatea se așteaptă. La data raportării să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă sunt îndeplinite anumite criterii.

Creanțele privind impozitul amânat nerecunoscute sunt evaluate la fiecare perioadă de raportare și recunoscute în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil viitor față de care să poată fi utilizată

3. ESTIMĂRI, PRESUPUNERI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

Estimările și raționamentele sunt evaluate în permanență și se bazează pe experiența istorică și pe alți factori, inclusiv așteptările privind evenimentele viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în aceste circumstanțe.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

RED-Nord contabilizează imobilizările sale corporale la valoarea justă, cu modificări ale valorii juste recunoscute în situația profitului sau pierderii. Pentru mijloacele fixe, evaluatorul a folosit o tehnică de evaluare bazată pe un model de cost. Acest lucru se datorează lipsei de informații de piață comparabile din cauza naturii proprietății.

Durata de viață utilă

RED-Nord își amortizează activele imobilizate și imobilizările necorporale pe durata de viață utilă estimată, care este evaluată anual. Viața reală a acestor active poate varia în funcție de o varietate de factori. Inovațiile tehnologice, ciclurile de viață ale produselor și programele de întreținere influențează durata de viață utilă și valorile reziduale ale activelor

Deprecierea creanțelor comerciale și altor creanțe

RED Nord își revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe pentru a dovedi recuperarea acestora. Aceste dovezi includ înregistrarea plății clientului, situația financiară globală a clientului și orice alte informații de piață referitoare la client care devin disponibile. În cazul în care există indicii de depreciere, se estimează valoarea recuperabilă și se face o depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe. Valoarea provizioanelor se reflectă prin intermediul situației combinate și consolidate a rezultatului global. Revizuirea riscului de credit este continuă, iar metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea provizionului sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător. În cazul în care există litigii în curs, soldurile sunt ajustate în consecință.

Casarea stocurilor

RED-Nord revizuieste înregistrările inventarului pentru dovezi privind disponibilitatea stocurilor și valoarea lor realizabilă netă. Suma casată pentru inventarul învechit și cu mișcare lentă se bazează pe experiența anterioară a conducerii, luând în considerare valoarea elementelor de inventar aproape de expirare, precum și mișcarea și nivelul stocului din fiecare categorie de inventar. Suma casată este recunoscută în situația consolidată a rezultatului global. Revizuirea valorii realizabile nete a inventarului este continuă iar metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea valorii amortizării pentru inventarul învechit și cu mișcare lentă sunt revizuite în mod regulat și ajustate corespunzător.

Deprecierea activelor non-financiare

RED-Nord evaluează la fiecare dată de raportare dacă există un indiciu că un activ poate fi depreciat. Dacă există astfel de indicii sau când este necesară testarea anuală a deprecierei pentru un activ, RED-Nord face o estimare a valorii recuperabile a activului. Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare și este determinată pentru un activ individual, cu excepția cazului în care activul nu generează intrări de numerar care sunt în mare măsură independente de cele de la alte active sau grupuri de active. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea recuperabilă, activul este considerat a fi depreciat și este redus la valoarea sa recuperabilă. În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală

utilizând o rată de scont înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață ale valorii în timp a banilor și riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile de vânzare, se utilizează un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt confirmate prin multipli de evaluare, prețurile acțiunilor cotate pentru filialele tranzacționate public sau alți indicatori de valoare justă disponibili.

Deprecierea imobilizărilor necorporale

Imobilizările necorporale sunt înregistrate inițial la costul de achiziție și sunt amortizate pe o bază liniară pe întreaga durată de viață economică utilă. Imobilizările necorporale obținute printr-o combinație de întreprinderi sunt înregistrate inițial la valoarea justă la data achiziției. Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată sunt revizuite pentru depreciere cel puțin o dată pe an. Testarea de depreciere se efectuează utilizând fluxurile de numerar actualizate care se așteaptă a fi generate prin utilizarea imobilizărilor necorporale, utilizând o rată de actualizare care reflectă estimările actuale ale pieței și riscurile asociate activului. Atunci când este impracticabilă estimarea valorii recuperabile a unui activ, RED-Nord estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar la care aparține respectivul activ.

Legislația fiscală și impozitul pe venit

În determinarea provizionului pentru impozitul pe venit este necesară o judecată semnificativă. Există tranzacții și calcule pentru care determinarea finală a impozitelor este incertă în cursul normal al activității. RED-Nord recunoaște datorii pentru plățile anticipate de impozite, bazate pe estimările auditului de taxe. În cazul în care rezultatul fiscal final al acestor aspecte este diferit de valorile înregistrate inițial, aceste diferențe vor afecta provizioanele privind impozitul pe venit și impozitul amânat în perioada în care se determină această determinare.

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

4.1. Factorii de risc financiar

Activitățile RED-Nord al expun la o varietate de riscuri financiare: riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul de rată a dobânzii pe fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul global de gestionare a riscurilor al RED-Nord se concentrează pe imprevizibilitatea piețelor financiare și urmărește reducerea potențialelor efecte negative asupra performanței financiare a entității. RED Nord nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piață

Riscurile pieței decurg din pozițiile deschise ale instrumentelor financiare cu dobândă, monedă și acțiuni, toate expuse mișcărilor generale și specifice ale pieței. Expunerea RED-Nord riscurilor de piață este una minimală. Totodată conducerea analizează periodic astfel de riscuri, cu scopul de a stabili dacă este posibil ca acestea să depășească anumite limite.

(i) Riscul valutar

RED-Nord este expus riscului de schimb valutar care rezultă din expunerile valutare, în principal în ceea ce privește Leul moldovenesc și Euro. Riscul valutar provine din tranzacțiile comerciale viitoare, din activele și pasivele recunoscute.

Activele și datoriile denominate în valută dau naștere la expunerea în valută.

	Active financiare monetare	Datorii financiare monetare	Poziția financiară netă
31.decembrie 2019			
American USD		95	(95)
Euro		2	(2)
		97	(97)
31.decembrie 2020			
American USD		2 627	(2 627)
Euro	1	5 743	(5 742)
	1	8 370	(8 369)

(ii) Riscul ratei dobânzii pentru fluxul de numerar

Riscul de rată a dobânzii al RED-Nord provine din creditele pe termen scurt și din împrumuturile pe termen scurt de la bănci și furnizori. Creditele și împrumuturile ale entității au fost emise în principal la rate fixe. Valoarea justă a împrumuturilor aproximează valoarea lor contabilă. Datoriile semnificative ale RED-Nord sunt prezentate în Nota 15. RED-Nord nu a încheiat nici un aranjament de acoperire a riscurilor în ceea ce privește expunerile sale la rata dobânzii.

b) Riscul de credit

Riscul de credit a RED Nord provine în mare parte din creanțe neachitate

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate într-un număr limitat de instituții financiare. Cu toate acestea, riscul de pierdere este îndepărtat, deoarece entitatea are o politică de a utiliza numai instituții financiare mari și de încredere.

Activele financiare, care pot fi supuse riscului de credit al entității, constau în principal din creanțe comerciale. Red-Nord SA are în vigoare politici pentru a se asigura că vânzările de servicii sunt făcute clienților cu un istoric de credit adecvat. Valoarea contabilă a conturilor de încasat, fără deducerea provizioanelor pentru creanțele dubioase, reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Deși colectarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere pentru entitate, dincolo de prevederile deja înregistrate.

c) Riscul de lichiditate

Gestiunea riscului de lichiditate prudentă implică menținerea unui volum suficient de numerar, disponibilitatea finanțării printr-o sumă adecvată de resurse de creditare angajate și capacitatea de a închide datoriile comerciale.

Tabelul de mai jos analizează datoriile financiare ale entității în grupuri de scadențe relevante, pe baza perioadei rămase la data bilanțului până la data scadenței contractuale. Sumele prezentate în tabel sunt fluxurile de trezorerie nedecontate contractuale.

4.2. Managementul riscului de capital

Obiectivele entității atunci când gestionează capitalul sunt de a proteja capacitatea RED Nord de a continua activitățile pentru a oferi randamente acționarului și pentru a reduce costul capitalului.

RED Nord monitorizează capitalul pe baza ratei de îndatorare. Rata de îndatorare este calculată ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoriile nete sunt calculate ca împrumuturi totale (după cum se arată în bilanț) minus numerar și echivalente de numerar.

Capitalul total este calculat ca capitaluri proprii, după cum se arată în bilanț, plus datoria netă. Rata de îndatorare la 31 Decembrie 2020 și 31 Decembrie 2019 a fost nesemnificativă

4.3. Aprecierea valorii juste

Valoarea justă este suma la care un instrument financiar poate fi schimbat într-o tranzacție curentă între părți dispuse, alta decât într-o vânzare sau lichidare forțată, și este cel mai bine evidențiat de un preț pe o piață activă. Instrumentele au fost determinate de entitate utilizând informațiile de piață disponibile, acolo unde există, și metodologiile de evaluare corespunzătoare. Valoarea justă estimată a fost determinată fie prin referire la valoarea de piață la data bilanțului, fie prin actualizarea fluxurilor de trezorerie relevante utilizând ratele de piață pentru instrumente similare.

Valoarea contabilă a creanțelor și a datoriilor comerciale se presupune că aproximează cu valorile lor juste. Valoarea justă a datoriilor financiare în scopuri de prezentare a informațiilor este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare contractuale la rata dobânzii de piață actuale care este disponibilă entității pentru instrumente financiare similare

5. RECONCILIERI ALE CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 1 IANUARIE 2019

Reconcilieri raportate conform SNC cu capitalurile proprii raportate în conformitate cu IFRS

	Nota	SNC 01 ianuarie 2019	Ajustări IFRS 2019	SIRF 01 ianuarie 2019
ACTIVE				
ACTIVE pe termen lung				
Imobilizări necorporale	A	16 910	(1 821)	15 088
Mijloace Fixe	B	1 603 609	1 511 288	3 114 897
Devieri tarifare	C	0	186 856	186 856
Active financiare		390	0	390
Alte active imobilizate	D	92 727	(92 727)	0
Total active imobilizate		1 713 635	1 603 595	3 317 231
Active curente				
Stocuri și lucrări în curs de execuție	E	66 448	(8 775)	57 673
Creanțe comerciale și alte creanțe	F	76 412	89 004	165 416
Numerar în casă și în bancă		1 127	0	1 127
Alte active	D	372	2 794	3 167
Total active circulante		144 359	83 023	227 382
TOTAL ACTIVE		1 857 994	1 686 619	3 544 613
Datorii pe termen lung				
Credite pe termen lung	J	8 732	(8 732)	0
Datorii mijloace fixe în folosință		0	5 158	5 158
Alte datorii pe termen lung	H	84 659	(84 659)	0
Impozitul pe venit amânat	I	0	262 591	262 591
Venit anticipat termen lung		5 780	35	5 815
Total datorii pe termen lung		99 171	174 393	273 564
Datorii pe termen scurt				
Credite pe termen scurt		0	8 732	8 732
Datorii comerciale	H	53 115	84 659	137 774
Devieri tarifare spre rambursare			22 731	22 731
Venituri anticipate		353		353
Alte datorii	K	30 554	3 851	34 405
Total datorii curente		84 022	119 973	203 995
Total datorii		183 194	294 366	477 560
Total active minus total datorii		1 674 801	1 392 252	3 067 053
Capital				
Capitalul social		245 379	0	245 379
Alte rezerve		275 505	0	275 505
Rezerve reevaluare		606 968	673 293	1 280 261
Rezultat din tranziție		0	718 982	718 982
Profit/pierdere acumulată		510 565	(23)	510 542
Alte elemente de capital propriu		36 384	0	36 384
Total capitaluri proprii		1 674 801	1 392 252	3 067 053

Note la reconcilierea capitalurilor propria la 1 ianuarie 2019**A Imobilizări necorporale**

La data tranziției Societatea a reclasificat Progr.Win. în componența mijloacelor fixe, a recunoscut deprecierea unor imobilizări necorporale depreciate.

B Imobilizări corporale

Diferențele între valorile înregistrate conform SNC aplicabile anterior și valorile conform IFRS sunt generate de faptul că Societatea a înregistrat imobilizările corporale la costul reevaluat în conformitate cu cerințele IFRS la data tranziției la IFRS. Societatea și-a evaluat toate clasele de imobilizări corporale la valoare justă, astfel că orice plus de valoare din reevaluare aferent imobilizărilor corporale, care anterior a fost înregistrat la rezervele din reevaluare, a fost anulat la data tranziției la IFRS. Valorile mijloacelor fixe au fost corectate pentru a reflecta valoarea justă a acestora cu înregistrările respective la contul Rezervei din reevaluare.

De asemenea, diferențele între valorile imobilizărilor corporale înregistrate conform SNC aplicabile anterior și valorile conform IFRS sunt generate de reclasificarea contoarelor de la poziția Cheltuieli anticipate pe termen lung, reclasificarea Progr.Win de la poziția imobilizări necorporale (indicate la Nota A) în componența mijloacelor fixe. În plus, Societatea a recunoscut deprecierea unor imobilizări corporale depreciate conform prevederilor IFRS, au fost recunoscute terenurile primite în folosință temporară.

C Devieri tarifare istorice

Societatea a recunoscut valoarea devierilor tarifare istorice conform prevederilor IFRS

D Alte active imobilizate

Aferent activelor imobilizate, conform prevederilor IFRS Societatea a reclasificat contoarele la poziția Imobilizări corporale (indicate la Nota B). În plus, a fost efectuată reclasificarea acestora în active circulante.

E Stocuri

La data tranziției, Societatea a efectuat o analiză stocurilor cu mișcare lentă, în conformitate cu cerințele IFRS și a identificat solduri, pentru care a recunoscut o depreciere de valoare în Situațiile financiare IFRS. În plus, au fost derecunoscute sumele OMVSD înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile anterior (SNC).

F Creanțe comerciale și alte creanțe

La data tranziției, Societatea a efectuat o analiză de recuperabilitate a creanțelor, în conformitate cu cerințele IFRS și a identificat solduri, pentru care a recunoscut o depreciere de valoare în Situațiile financiare IFRS. De asemenea, Societatea a recunoscut valoarea devierilor tarifare istorice pe termen scurt.

B Rezerve din reevaluare

Diferențele între valorile rezervei din reevaluare înregistrate conform SNC aplicabile anterior și valorile conform IFRS sunt generate de faptul că Societatea a înregistrat imobilizările corporale la costul reevaluat. Societatea și-a evaluat toate clasele de imobilizări corporale la valoare justă, astfel s-a efectuat

reclasificarea unei părți a rezervelor din reevaluare la Rezultatul reportat conform cerințelor IFRS. Valorile mijloacelor fixe au fost corectate pentru a reflecta valoarea justă a acestora cu înregistrările respective la contul Rezervei din reevaluare (Nota B).

I Credite pe termen lung

A fost efectuată reclasificarea Creditelor pe termen lung în Credite pe termen scurt.

M Datorii pe termen lung aferente mijloacelor fixe în folosință (terenuri). Diferențele sunt reprezentate de recunoașterea terenurilor primite în folosință temporară (Nota B).

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE**Anul încheiat la 31 Decembrie 2019**

	Imobilizări necorporale în curs	Licențe	Programe informatic	Alte active necorporale	Total
La 1 Ianuarie 2019					
Valoarea inițială	11 796	1 739	6 088	615	20 238
Amortizarea acumulată (-)		(664)	(4 046)	(441)	(5 150)
Valoarea de bilanț	11 796	1 075	2 042	174	15 088
Anul încheiat la 31 Decembrie 2019					
Valoarea de bilanț la început	11 796	1 075	2 042	174	15 088
Procurări/Intrări	2 802	5 344	8 568	165	16 879
Leșuri (-)	(14 077)	(115)	814	84	(13 293)
Transferuri	0	0	0	0	0
Reevaluare	0	0	0	0	0
Cheltuieli de amortizare (-)	0	(445)	(1 611)	(115)	(2 171)
Valoarea de bilanț la finele anului	522	5 860	9 813	308	16 503
La 31 Decembrie 2019					
Valoarea inițială	522	6 778	11 917	656	19 872
Amortizarea acumulată (-)		(918)	(2 104)	(348)	(3 369)
Valoarea de bilanț	522	5 860	9 813	308	16 503

Anul încheiat la 31 Decembrie 2020

	Imobilizări necorporale în curs	Licențe	Programe informatic	Alte active necorporale	Total
Anul încheiat la 31 Decembrie 2020					
Valoarea de bilanț la 1 ianuarie 2020	522	5 860	9 813	308	16 503
Procurări/Intrări	502	154	15	563	1 235
ieșiri (-)	(306)				(306)
Transferuri					
Reevaluare					
Cheltuielile de amortizare		(2 055)	(3 617)	(187)	(5 858)
Valoarea de bilanț la 31 decembrie 2020	718	3 959	6 212	685	11 573
La 31 Decembrie 2020					
Valoarea inițială	718	6 630	11 662	924	19 934
Amortizarea acumulată		(2 671)	(5 450)	(239)	(8 360)
Valoarea de bilanț	718	3 959	6 212	685	11 573

7. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs	Terenuri și clădiri	Construcții speciale	Mașine, utlaje, instalații de transmitere	Mijloace de transport	Instrumente și inventar, alte mijloace fixe	Total
Valoarea de bilanț la 01 Ianuarie 2020	4 218	558 479	20 755	2 187 150	63 553	2 710	2 836 865
Procurări/Intrări	237 509	7 712	127	220 229	69 565	2 605	537 748
Ieșiri (-)	(236 444)			(7 355)	(131)		(243 930)
Transferuri							
Reevaluare							
Cheltuielile de amortizare (-)		(35 633)	(1 934)	(268 116)	(14 733)	(604)	(321 020)
Valoarea de bilanț la finele anului	5 284	530 558	18 949	2 131 908	57 552	2 204	2 746 456
		0	0	0	0	0	
La 31 Decembrie 2020							
Valoarea inițială	5 284	566 191	20 882	2 399 612	72 175	2 806	3 066 951
Amortizarea acumulată		(35 633)	(1 934)	(267 704)	(14 622)	(602)	(320 495)
Valoarea de bilanț	5 284	530 558	18 949	2 131 908	57 552	2 204	2 746 456

8. DEVIERI TARIFARE

Prin Hotărâre ANRE nr.201/2016 din 16 iulie 2016 a fost stabilit un mecanism de recuperare a devierilor tarifare acumulate în 2015 în suma de 463 963 mii lei (244 015 mii lei – RED Nord SA și 159 948 mii lei -RED Nord-Vest SA) pe perioadă de 4 ani începând cu 1 ianuarie 2017, în rate lunare egale.

Devieri tarifare pentru un an sunt generate de diferența între veniturile din energia electrică furnizată consumatorilor finali pe baza tarifelor reglementate aprobate de ANRE și costurile totale și rentabilitatea din acel an calculate conform Metodologiei de calculare, aprobare și aplicare a tarifelor pentru servicii de distribuție a energiei electrice, aprobată prin Hotărârea ANRE nr.64/2018 din 22.02.2018. Conform Metodologiei, devierile tarifare generate într-un anumit an ar trebui recuperate prin modificările de tarife de furnizare de energie electrică în anul următor. Metodologia actuală de stabilire tarifelor este valabilă până la data de 9 martie 2023.

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Porțiunea curentă devierilor tarifare istorice		93 428
Porțiunea pe termen lung devierilor tarifare istorice		93 428
Venituri nefacturate privind devieri tarifare	860	
Total activ	860	186 856
Obligațiuni privind devieri tarifare curente		(38 405)
Total pasiv	0	(38 405)

9. ACTIVE FINANCIARE

Activele financiare reprezintă investiții în acțiuni următoarelor societăți pe acțiuni:

- BC „Moldindconbank” SA – 846 acțiuni ordinare nominative cu drept de vot la prețul de 100 lei/un , la valoare totală de 84 600 lei;
- SA ”Inlac” – 61 000 acțiuni ordinare nominative cu drept de vot la prețul de 5 lei/un , la valoare totală de 305 000 lei;

Valoarea contabilă activelor financiare la începutul și sfârșitul perioadei nu s-a modificat și constituie 389 600 lei

10. STOCURI

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Materii prime și de bază	37 108	40 965
Materiale auxiliare	1 047	1 623
Piese de schimb	6 265	3 793
Combustibil	129	153
Ambalaje	40	67
Anvelope și acumulatori în proces de exploatare	129	119
Materiale transmise temporar terților	9 964	210
Alte materiale	3	3
OMVSD în stoc	4 074	2 750
Bunuri procurare în vederea revînzării	7 936	5 616
	66 693	55 299

11. CREANȚE ȘI AVANSURI ACORDATE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Creanțe comerciale	76 611	114 343
Corecții la creanțe compormise	(19 274)	(19 742)
Devieri tarifare (Nota 8)	860	93 428
Avansuri acordate curente	747	309
Creanțe ale bugetului	755	122
Creanțe ale personalului	791	797
Creanțe privind venituri din utilizarea terților activelor companiei	142	63
Creanțe preliminare	441	79
Creanțe curente privind asigurări sociale	0	0
Alte creanțe curente	18 350	18 637
	79 423	208 036

Modificarea creanțelor dubioase și avansurilor acordate este următoarea:

	anul 2020	anul 2019
Bilanțul la 1 Ianuarie	19 742	20 098
Diminuarea provizionului	468	355
Majorarea provizionului	0	0
Bilanțul la 31 Decembrie	19 274	19 742

12. NUMERARUL ȘI ECHIVALENTE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Numerarul la bănci în valută străină	1	0
Numerarul în tranziție	10	7
Numerarul în bănci în MDL	10 554	2 616
Numerarul în casierie	0	0
	10 566	2 623

Numerarul în bănci reprezintă soldurile în conturile de decontare deschise în BC "Moldindconbank" SA și BC "Moldova-Agroindbank" SA.

13. CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social al societății este 245 379 280 lei divizat în 12 268 964 acțiuni simple nominative cu valoarea de 20 lei fiecare, de aceeași clasă, cu drept de vot. Agenția Proprietății Publice exercita funcția de deținător a 100 % de acțiuni ale SA RED-Nord conform prevederilor Hotărârii Guvernului cu privire la organizarea și funcționarea Agenției Proprietății Publice nr. 902 din 06.11.2017. Pe parcursul anului 2020 capitalul social al SA "Red-Nord" nu a suferit modificări, nu au fost răscumpărate acțiuni proprii.

14. DATORII COMERCIALE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Datorii comerciale pentru procurarea energiei electrice	7 983	60 160
Datorii comerciale pentru stocuri și materiale	103 724	77 235
Datorii comerciale în străinătate	8 370	97
Datorii comerciale pentru servicii prestate	1 064	2 152
Avansuri primite	510	531
Alte datorii	8 209	5 437
	129 860	145 611

15. ALTE DATORII

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Datorii privind salarizarea și asigurări sociale și medicale	19 941	18 258
Datorii privind taxele	8 776	10 552
Datorii față de acționari	0	0
Datoria părților afiliate	0	0
Provizioane curente	2 880	4 600
Alte datorii	113	125
	31 711	33 535

16. VENITURI DIN VÂNZĂRI

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Venituri de la prestarea serviciilor de distribuție energiei electrice	666 699	591 689
Venituri de la prestarea altor servicii	10 127	10 203
Venituri din leasing operațional	808	741
	677 634	602 633

17. ALTE VENITURI OPERAȚIONALE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Venituri din realizarea altor active circulante	5 358	4 497
Venituri din achitarea provizioanelor	999	649
Alte venituri	448	1 610
	6 805	6 756

18. COSTUL VÎNZĂRILOR

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Costuri directe rețelele de distribuție cu tensiune joasă (0.4kV)	437 058	524 125
Costuri directe rețelele de distribuție cu tensiune medie (6kV)	193 513	239 294
Costuri serviciilor prestate	9 058	8 603
Alte costuri	622	548
	640 252	772 570

19. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE ȘI GENERALE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Cheltuieli administrative	8 169	6 755
Cheltuieli cu personal administrativ	14 533	13 447
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	2 357	3 101
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	1 548	1 141
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	0	0
Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă	1 757	2 499
Cheltuieli de protecția muncii	71	20
Cheltuieli de protocol (reprezentanță)	3	5
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	55	146
Alte cheltuieli administrative	27 812	14 213
	57 205	41 327

20. CHELTUIELI PRIVIND IMPOZIT PE VENIT

RED-Nord calculează impozitul pe profit în mărime de 12% din profitul calculat în conformitate cu legislația fiscală a Republicii Moldova.

Profitul înainte de impozitare din raportarea financiară este ajustat cu cheltuielile de impozitare după cum urmează:

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2019
Profit/(pierdere) până la impozitare	(20 761)	(250 597)
Cheltuieli nedeductibile în scopuri de impozitare	176 490	457 039
Total venit impozabil	155 729	206 443
Cheltuieli privind impozitul pe venit curent la rata de 12%	18 687	24 773
Impozitul pe venit amânat raportat la rezultatul financiar	(21 511)	(45 799)
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit	(2 823)	(21 026)

Impozitul amânat reprezintă valoarea diferenței temporare pentru imobilizările corporale. Impozitul amânat a fost acumulat și repartizat în contul de profit și pierdere drept cheltuială și alte elemente ale rezultatului global pentru partea care rezultă din reevaluarea imobilizărilor corporale a entităților din Moldova în următoarele sume:

	Anul 2020	Anul 2019
Impozitul amânat La 1 Ianuarie	216 808	262 591
Cheltuielile (economii) privind impozitul amânat raportate la situația de profit și pierdere	(21 511)	(45 799)
Cheltuielile privind impozitul amânat raportate la alte elemente ale rezultatului global	(1)	16
Impozitul amânat la 31 Decembrie	195 296	216 808

Anul financiar coincide cu anul fiscal, iar impozitul se calculează pe baza celor mai bune estimări de gestiune disponibile la sfârșitul exercițiului financiar.

21. TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

În scopul acestor situații financiare combinate, părțile sunt considerate a fi legate dacă o parte are capacitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și operaționale, astfel cum sunt definite în IAS 24 "Dezvăluirea părților

afiliate". Persoanele afiliate pot încheia tranzacții care nu pot fi efectuate de părți independente, iar tranzacțiile dintre părți afiliate nu pot fi efectuate în aceleași condiții și sume ca și tranzacțiile dintre părți independente.

În general, părțile afiliate sunt considerate a fi legate dacă părțile sunt sub control comun sau dacă una dintre părți are capacitatea de a controla cealaltă parte sau poate exercita o influență semnificativă sau un control comun asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și operaționale. În examinarea fiecărei posibile relații cu părțile afiliate, atenția este îndreptată asupra esenței relației, nu doar asupra formei juridice.

Totodată entitatea este scutită de la aplicarea dispozițiilor de prezentare a informațiilor conform cerințelor IAS 24 în ceea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate și soldurile scadente, inclusiv angajamentele cu

- (a) un guvern care deține controlul asupra entității raportoare; și
- (b) o altă entitate care este o parte afiliată, deoarece același guvern deține controlul asupra entității raportoare, cât și asupra celeilalte entități.

22. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE

Impozitarea

Legislația și mediul fiscal în Moldova și implementarea lor în practică se schimbă frecvent și fac obiectul diferitelor interpretări ale diferitelor ministere ale Guvernului. Guvernul Republicii Moldova are o serie de agenții autorizate să efectueze audituri ("controale") ale companiilor moldovenești, precum și companiilor străine care desfășoară activități în Moldova. Aceste controale sunt de natură similară auditurilor fiscale efectuate de autoritățile fiscale în multe țări, dar se pot extinde nu numai la chestiuni fiscale, ci și la alte chestiuni legale sau de reglementare, de care agenția abilitată ar putea fi interesată. În plus, agențiile care efectuează aceste controale aparent au mai multe împuterniciri decât cele reglementate, iar societatea în curs de revizuire pare să aibă mult mai puține garanții decât cele obișnuite în alte țări. Impozitele pe profit sunt supuse revizuirii și corectării de către autoritățile fiscale pentru o perioadă de până la cinci ani după depunerea lor în Moldova și, prin urmare, declarațiile fiscale ale entităților din Republica Moldova fac obiectul unei astfel de revizuri.

Conducerea consideră că a calculat în mod adecvat obligațiile fiscale în situațiile financiare însoțitoare; cu toate acestea, există riscul ca autoritățile fiscale din Moldova să adopte poziții diferite în ceea ce privește interpretarea acestor aspecte, iar efectul ar putea fi semnificativ.

Procese judiciare

În perioada financiară, RED-Nord a fost implicat într-o serie de procese judiciare (atât în calitate de reclamant, cât și de pârât) care au avut loc în cursul normal al activității. În opinia conducerii, nu există procese judiciare în curs sau alte cereri de despăgubire care ar putea avea un efect semnificativ asupra rezultatelor operațiunilor sau situațiilor financiare ale RED-Nord și care nu au fost acumulate sau prezentate în aceste situații financiare consolidate.

Datorii contingente

RED-Nord are datorii contingente în ceea ce privește prevederile legale care reiese din cursul normal al activității. Nu se anticipează că vor rezulta datorii semnificative din datoriile contingente.

Evenimente ulterioare

Având în vedere declarația de către Organizația Mondială a Sănătății a pandemiei de coronavirus (COVID-19) la 11 martie 2020 și instituirea de către Comisia Națională Extraordinară de Sănătate Publică la a codului roșu național în legătură cu situația epidemiologică de către COVID -19 infecție, la 31 martie 2021, Parlamentul Republicii Moldova a adoptat Decizia nr. 49 privind declararea stării de urgențe pe întreg teritoriul Republicii Moldova pentru perioada 1 aprilie 2021-30 mai 2021.

Aceste evenimente nu conduc la ajustarea situațiilor financiare pentru 2020, deoarece acestea confirmă condițiile care au apărut în următoarea perioadă de raportare și nu sunt legate de situațiile financiare la data raportării. Cu toate acestea, conform previziunilor conducerii, poate exista o scădere moderată a activității economice în 2021.