



S.A., „CET-Nord”

**Situațiile financiare individuale pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2024
întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară**

S.A. "CET-Nord"

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

CUPRINS

Raportul Auditorului Independent

Abrevieri	2
Situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global	3
Situația poziției financiare	4
Situația modificărilor capitalului propriu	5
Situația fluxurilor de trezorerie	6
Note explicative la situațiile financiare	7-37

S.A., „CET-Nord”

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

Abrevieri utilizate

ECL

Pierderi așteptate de depreciere (credit)

FVOCI

Valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global

FVTPL

Valoarea justă prin profit sau pierdere

SPPI

Exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzilor aferente

MDL

Valuta funcțională, leu moldovenesc

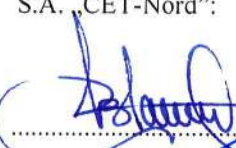
S.A. "CET-Nord"

SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

	Note	2024	2023
Venituri din vânzări	4	699,931,632	969,010,213
Costul vânzărilor	5	(591,169,475)	(899,874,088)
Profit brut (pierdere brută)		108,762,157	69,136,125
Alte venituri	6	8,745,861	6,805,666
Cheltuieli de vânzare și distribuire	7	(17,531,176)	(14,633,351)
Cheltuieli administrative	8	(34,753,097)	(27,549,820)
Alte cheltuieli	9	(14,356,383)	(10,687,396)
Profit operațional (pierderi operaționale)		50,867,362	23,071,224
Venituri din granturi (subvenții)		2,694,960	11,741,188
Cheltuieli cu granturi		0	0
Venituri (pierderi) din diferența de curs valutar		324,883	8,769,907
Profit (pierderi) până la impozitare		53,887,205	43,582,319
Venit (cheltuieli) cu impozitul pe venit curent	20	(8,517,698)	-
Profit net (pierdere netă) pentru exercițiul financiar		45,369,507	43,582,319
Venit (cheltuieli) cu impozitul amânat		1,618,361	2,039,443
Profit (pierderi) al perioadei de gestiune		46,987,868	45,621,762
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclasificate în profit sau pierdere</i>			
Câștiguri (pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe		18,870,143	22,554,346
Efectul impozitului amânat		(2,264,417)	(2,691,290)
Alte elemente ale rezultatului global		16,605,726	19,863,056
Rezultatul global net al perioadei		63,593,594	65,484,818

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 17 aprilie 2025 de către Conducerea S.A. „CET-Nord”:


 Marian Brînza
 Director General interimar
 al întreprinderii




 Alexandr Carabulea
 Șef departament în
 domeniul financiar, DF


 Elena Vonzeac
 Contabilă-șefă

S.A. "CET-Nord"

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

	Note	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	12	1,719,810	1,736,275
Imobilizări corporale	11	423,078,040	443,633,050
Investiții în instrumente de capital evaluate la valoarea justă	13	68,517	68,517
Creanțe privind impozitul pe venit amânat	15	254,422	-
Alte active imobilizate		1,600,830	1,843,953
Total active imobilizate		426,721,619	447,281,795
Active circulante			
Stocuri	14	34,031,629	28,624,474
Creanțe comerciale și alte creanțe	15	136,364,886	176,086,109
Numerar și echivalente de numerar	16	69,919,896	146,967,530
Alte active	17	3,136,819	3,473,150
Total active circulante		243,453,230	355,151,263
TOTAL ACTIVE		670,174,849	802,433,058
CAPITAL ȘI DATORII			
Capital propriu			
Capitalul social	18	117,796,320	117,796,320
Rezerve din reevaluare	18	103,882,581	120,488,307
Alte rezerve	18	27,902,929	27,902,929
Profit/(pierdere) acumulată		(18,584,116)	(82,845,191)
Total capital propriu		230,997,714	183,342,365
Datorii pe termen lung			
Credite pe termen lung	24	122,070,389	140,406,736
Împrumuturi pe termen lung	24	759,614	1,139,422
Datorii pentru imobilizări corporale primite pentru utilizare temporară	19	6,000,266	6,649,886
Venituri anticipate pe termen lung	23	23,623,220	25,079,128
Impozitul pe venit amânat	20	-	3,628,356
Total datorii pe termen lung		152,453,489	176,903,528
Datorii curente			
Credite pe termen scurt	24	20,180,411	14,418,113
Împrumuturi pe termen scurt	24	379,807	348,157
Datorii comerciale	21	107,407,441	214,229,284
Alte datorii	22	156,708,389	210,970,374
Venituri anticipate curente	23	2,047,598	2,221,237
Total datorii curente		286,723,646	442,187,165
Total datorii		439,177,135	619,090,693
TOTAL CAPITAL ȘI DATORII		670,174,849	802,433,058

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 17 aprilie 2025 de către Conducerea S.A. „CET-Nord”:

.....
Marian Brînză Alexandr Carabulea
Director General interimar Șef departament în
al întreprinderii Elementul financiar, DF

.....
Elena Vonceac
Contabilă-șefă



S.A. "CET-Nord"
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

	Capital social	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Profit / (pierdere) acumulată	Total
Sold la 1 Ianuarie 2023	117,074,300	27,304,049	140,224,430	(151,044,465)	133,558,314
Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	43,035	43,035
Profitul net pentru exercițiul financiar	-	-	-	45,621,762	45,621,762
Valoarea justă a imobilizărilor corporale	-	-	(22,554,346)	22,554,346	-
Emisie de acțiuni	722,020	-	-	-	722,020
Alte mișcări	-	598,880	2,818,223	-	3,417,103
Alte corecții	-	-	-	(19,869)	(19,869)
Sold la 31 Decembrie 2023 raportat anterior	117,796,320	27,902,929	120,488,307	(82,845,191)	183,342,365
Impactul retratării	-	-	-	(1,596,936)	(1,596,936)
Sold la 31 Decembrie 2023 retratat	117,796,320	27,902,929	120,488,307	(84,442,127)	181,745,429
Profitul net pentru exercițiul financiar	-	-	-	46,987,868	46,987,868
Valoarea justă a imobilizărilor corporale	-	-	(18,870,143)	18,870,143	-
Alte rezerve	-	-	2,264,417	-	2,264,417
Alte corecții	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2024	117,796,320	27,902,929	103,882,581	(18,584,116)	230,997,714

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare individuale.

(1) Vezi Nota 18 pentru detalii privind retratarea exercițiului anterior.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 17 aprilie 2025 de către Conducerea S.A. „CET-Nord”:


Marian Bânza
Director General interimar
al întreprinderii


Elena Vonzeac
Contabilă-șefă

	Note	2024	2023
FLUXUL DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ			
Vânzări		720,192,760	1,126,397,626
Plăți pentru stocuri și servicii		(643,868,307)	(871,263,096)
Plăți pentru salarii și asigurări sociale și medicale		(112,335,461)	(88,496,678)
Plata impozitului pe venit		-	-
Dobânzi plătite		(7,529,660)	(3,672,850)
Plata taxei unice		-	-
Plata comisionului de angajament		(1,006,994)	(657,160)
Plata comisionului de acordare a creditului		-	-
Alte încasări		18,883,809	2,105,399
Alte plăți		(37,338,852)	(11,760,390)
Fluxuri de numerar nete din activitatea operațională		(63,002,705)	152,652,851
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		-	-
Plata pentru imobilizări corporale		(3,285,796)	(1,453,860)
Dobânzi încasate		1,309,958	1,756,086
Dividende încasate		46,053	-
Fluxuri de numerar nete din activitatea de investiții		(1,929,785)	302,226
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		-	77,655,000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		(12,079,606)	(89,926,275)
Fluxuri de numerar nete din activitatea de finanțare		(12,079,606)	(12,271,275)
Creștere netă de numerar și echivalente de numerar		(77,012,096)	140,683,802
Câștiguri din diferența de curs valutar (pierderi)		(35,538)	(58,013)
Sold numerar și echivalentul de numerar			
La începutul anului	16	146,967,530	6,341,741
La sfârșitul anului	16	69,919,896	146,967,530

Notele anexate sunt parte integră ale acestor situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 17 aprilie 2025 de către Conducerea S.A. „CET-Nord”:


 Marian Brînza
 Director General interimar
 al întreprinderii


 Alexandr Carabulea
 Șef departament în
 domeniul financiar, DF




 Elena Vonzeac
 Contabilă-șefă

1. Informație corporativă

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

Societatea pe acțiuni „Centrala Electrică cu Termoficare Nord” (în continuare S.A. „CET-Nord” sau 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 bilanței de divizare din 01.09.1997, inclusiv al celor ce țin de terenul aferent.

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

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

Capitalul social al entității la 31.12.2024 a constituit suma de 117,796,320 MDL împărțit în 11,779,632 acțiuni ordinare cu valoarea nominală a unei acțiuni 10 MDL, deținute de acționar, cu drept de vot fiecare.

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: 000167, Seria: A MMI, data eliberării: 01.04.2024. Termen de valabilitate: 31.03.2049. Tipul de activitate: **Producerea energiei electrice**. Organul care a eliberat licența: Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică.
- 3) 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.
- 4) Număr 000238, seria A MMI, data eliberării: 27.11.2024. Termen de valabilitate: 26.11.2049. Tipul de activitate: **Furnizarea gazelor naturale**. Organul care a eliberat licența: Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică.

2. Bazele prezentării

2.1. Baza continuității activității

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

2.2. Declarația de conformitate

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

2. Bazele prezentării (continuare)

2.3. Întocmirea situațiilor financiare individuale

Situațiile financiare individuale au fost întocmite având la bază metoda costului istoric, cu excepția mijloacelor fixe, terenului care sunt înregistrate la valoarea reevaluată. Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor anumite estimări contabile, este necesar de asemenea utilizarea unor presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare individuale și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare. Societatea prezintă Situația rezultatului global în funcție de natura cheltuielilor. Societatea raportează fluxuri de numerar utilizând metoda directă.

2.4. Valuta funcțională și de prezentare

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

2.5. Tranzacții și solduri în valută străină

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

La 31 decembrie 2024 pentru evaluarea elementelor monetare în valută străină au fost utilizate următoarele rate ale cursului de schimb:

1 EUR = 19,3106 MDL

1 USD = 18,4791 MDL

2.6. Estimări și raționamente contabile semnificative

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.

2.6.1. Recunoașterea veniturilor

Societatea aplică prevederile IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții” pentru recunoașterea veniturilor aferente serviciilor prestate, inclusiv furnizarea de energie electrică și termică. Conform IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat către client, în schimbul unui quantum care reflectă suma la care societatea se așteaptă să aibă dreptul.

Pentru determinarea momentului și valorii recunoașterii veniturilor, societatea urmează cei cinci pași stabiliți de IFRS 15:

- 1) Identificarea contractului cu clientul;
- 2) Identificarea obligațiilor de performanță din cadrul contractului;
- 3) Determinarea prețului tranzacției;
- 4) Alocarea prețului tranzacției către obligațiile de performanță;
- 5) Recunoașterea venitului atunci când (sau pe măsură ce) societatea îndeplinește obligațiile de performanță.

2. Bazele prezentării (continuare)

2.6. Estimări și raționamente contabile semnificative (continuare)

2.6.1. Recunoașterea veniturilor (continuare)

În cazul serviciilor furnizate de societate, recunoașterea venitului are loc, de regulă, la momentul livrării serviciului, atunci când controlul este transferat clientului și când toate riscurile și beneficiile semnificative aferente sunt transferate, iar suma venitului poate fi estimată în mod fiabil.

Costul vânzărilor aferent este recunoscut în aceeași perioadă cu veniturile asociate, pentru a reflecta corect performanța financiară a perioadei.

2.6.2. Pierderi din deprecierea creanțelor

La determinarea pierderilor din deprecierea creanțelor comerciale, Societatea aplică cerințele IFRS 9 privind pierderile de credit așteptate (ECL) și efectuează următoarele evaluări și estimări semnificative:

- **Evaluarea creșterii semnificative a riscului de credit:** pentru a determina dacă riscul de credit aferent unei creanțe a crescut semnificativ de la momentul recunoașterii inițiale, Societatea utilizează o combinație de indicatori calitativi și cantitativi. Printre acești indicatori se numără:
 - depășirea unui anumit prag de întârziere la plată;
 - includerea clientului pe o listă de monitorizare sau avertizare internă;
 - alte semnale privind deteriorarea bonității clientului.
- **Definirea stării de nerambursare (default) :** Societatea consideră că o creanță a intrat în stare de nerambursare atunci când există indicii clare că clientul nu își va putea onora obligațiile contractuale, fie din motive financiare, fie ca urmare a unei întârzieri semnificative (de exemplu, peste 3 ani). Această definiție este utilizată pentru a stabili momentul recunoașterii pierderii și clasificarea creanței în cadrul modelului ECL.

Estimările și modelele utilizate sunt revizuite periodic pentru a reflecta cele mai recente date disponibile și condițiile economice actuale, iar orice ajustare semnificativă este recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care are loc.

2.6.3. Casarea și deprecierea stocurilor

Societatea aplică prevederile IAS 2 „Stocuri” în ceea ce privește evaluarea și recunoașterea stocurilor. La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează stocurile la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Pentru determinarea valorii nete realizabile, conducerea analizează capacitatea de vânzare a stocurilor, condițiile pieței, precum și starea și vechimea acestora. O atenție deosebită este acordată stocurilor învechite, deteriorate sau cu mișcare lentă, pentru care se pot impune ajustări de valoare.

Estimarea deprecierei pentru astfel de stocuri se bazează pe:

- analiza istorică a gradului de realizare a stocurilor;
- frecvența și volumul vânzărilor;
- durata de păstrare în stoc;
- condițiile de piață existente la data raportării.

Valoarea deprecierei rezultată din această evaluare este recunoscută în contul de profit și pierdere, în cadrul cheltuielilor corespunzătoare perioadei.

Evaluarea valorii nete realizabile se face în mod constant și periodic, iar metodologia și ipotezele utilizate sunt revizuite în mod regulat, pentru a reflecta cele mai actuale condiții economice și comerciale.

2. Bazele prezentării (continuare)

2.6.4. Impozitul pe venit și impozitul amânat

Determinarea provizioanelor pentru impozitul pe venit implică judecăți profesionale semnificative, deoarece există tranzacții și calcule pentru care determinarea exactă a impozitului pe venit final poate fi incertă, în special în cazul unor controale fiscale viitoare. În astfel de cazuri, Societatea recunoaște anticipat datoriile fiscale care pot apărea, pe baza estimărilor privind eventualele taxe suplimentare ce ar putea fi datorate. Aceste estimări sunt realizate ținând cont de interpretările actuale ale reglementărilor fiscale și de practica administrativă aplicabilă.

De asemenea, impozitul amânat este recunoscut pentru toate diferențele temporare între valoarea contabilă și valoarea fiscală a activelor și datoriilor. Impozitul amânat este calculat folosind ratele de impozitare a venitului care se așteaptă a fi aplicabile în perioada în care diferențele temporare vor fi realizate sau reglate. Recunoașterea unui activ pentru impozitul amânat este condiționată de probabilitatea de a obține beneficii fiscale viitoare, astfel încât acest activ să poată fi utilizat pentru a compensa datoriile fiscale.

În cazul în care rezultatul fiscal final diferă de sumele inițial estimate și recunoscute, diferențele vor afecta impozitul pe venit curent și, acolo unde este cazul, provizioanele aferente impozitului amânat, pentru perioada în care astfel de ajustări vor fi realizate.

2.6.5. Valoarea justă a activelor financiare

Valoarea justă a activelor financiare este prețul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie în cadrul unei tranzacții ordinare pe piața activă (sau cea mai avantajoasă) la data evaluării, în condițiile actuale ale pieței (de exemplu, un preț de ieșire), indiferent dacă acel preț este direct observabil sau estimat folosind o altă tehnică de evaluare. Atunci când valorile juste ale activelor financiare și ale datoriilor financiare înregistrate în situația poziției financiare nu pot fi obținute de pe piețele active, acestea sunt determinate folosind o varietate de tehnici de evaluare care includ utilizarea de modele de evaluare. Datele de intrare ale acestor modele sunt preluate de pe piețele observabile, atunci când este posibil, dar atunci când acest lucru nu este fezabil, este necesară o estimare pentru stabilirea valorilor juste. Ipotezele și estimările includ considerații privind lichiditatea și datele de intrare ale modelelor referitoare la elemente precum riscul de credit (atât propriu, cât și al contrapartidei), ajustările valorii de finanțare, corelația și volatilitatea. Conducerea alege în baza de estimări rezonabile metoda de evaluare ținând-se cont de faptul că acestea sunt făcute în baza condițiilor existente la data raportării. Evaluarea activelor financiare, este descrisă în detaliu în Nota 26.

2.6.6. Continuitatea activității

Conducerea a efectuat o evaluare detaliată a capacității Societății de a-și continua activitatea, luând în considerare factorii financiari, operaționali și macroeconomici relevanți. În urma acestei analize, s-a concluzionat că Societatea dispune de resurse adecvate pentru a-și desfășura activitatea în viitorul previzibil. De asemenea, conducerea nu deține informații care să indice existența unor incertitudini semnificative ce ar putea pune sub semnul întrebării aplicarea principiului continuității activității. În consecință, situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza acestui principiu.

3. Politici de contabilitate materiale

3.1. Modificarea politicilor de contabilitate

Politicile contabile au fost aplicate consecvent de către Societate pentru toate exercițiile financiare prezentate în aceste situații financiare individuale. Politicile contabile aplicate de către Societate pentru aceste situații financiare individuale sunt aceleași ca și cele aplicate în situațiile financiare individuale la 31 Decembrie 2023, cu excepția celor prezentate în Nota 3.1.1.

3.1.1. Standarde și interpretări noi și modificate

Următoarele amendamente la standardele de contabilitate IFRS existente au intrat în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 Ianuarie 2024:

- Clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung și a datoriilor pe termen lung cu angajamente - Amendamente la IAS 1;

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)

3.1 Modificarea politicilor de contabilitate (continuare)

- Datoria din contractul de leasing în cadrul unei operațiuni de vânzare și leaseback - Modificări la IFRS 16;
- Dezvăluiri: Acorduri de finanțare cu furnizorii - Amendamente la IAS 7 și IFRS 7;

3.1.1.1. Clasificarea datoriilor ca fiind curent sau pe termen lung și a datoriilor pe termen lung cu angajamente condiționale - Amendamente la IAS 1

Modificările afectează doar prezentarea datoriilor ca curente sau pe termen lung în situația poziției financiare și nu valoarea sau momentul recunoașterii oricărui activ, datorie, venit sau cheltuielă sau informațiile prezentate cu privire la aceste elemente. Amendamentele mai precizează că numai clauzele pe care o entitate trebuie să le respecte până la sfârșitul perioadei de raportare afectează dreptul entității de a amâna decontarea unei datorii timp de cel puțin douăsprezece luni după data raportării (și, prin urmare, trebuie luate în considerare la evaluarea clasificării datoriei ca fiind curentă sau pe termen lung). Astfel de clauze afectează existența dreptului la sfârșitul perioadei de raportare, chiar dacă respectarea clauzei este evaluată numai după data raportării (de exemplu, o clauză bazată pe poziția financiară a entității la data raportării a cărei respectare este evaluată numai după data raportării). Se mai precizează, de asemenea, că dreptul de a amâna decontarea unei datorii timp de cel puțin douăsprezece luni de la data raportării nu este afectat în cazul în care o entitate trebuie să respecte un angajament numai după perioada de raportare. Cu toate acestea, în cazul în care dreptul entității de a amâna decontarea unei datorii este condiționat de respectarea de către entitate a clauzelor în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare, o entitate prezintă informații care permit utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă riscul ca datoriile să devină rambursabile în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare.

3.1.1.2. Datoria din contractul de leasing în cadrul unei operațiuni de vânzare și leaseback - Modificări la IFRS 16

Amendamentele la IFRS 16 adaugă cerințe de evaluare ulterioară pentru tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții pentru a fi contabilizate ca o vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să determine „plățile de leasing” sau „plățile de leasing revizuite” astfel încât vânzătorul-locatar să nu recunoască un câștig sau o pierdere care se referă la dreptul de utilizare păstrat de vânzător-locatar, după data de început.

3.1.1.3. Dezvăluiri: Acorduri de finanțare cu furnizorii - Amendamente la IAS 7 și IFRS 7

Amendamentele adaugă la IAS 7 un obiectiv de prezentare a informațiilor care prevede că o entitate trebuie să prezinte informații cu privire la acordurile sale de finanțare cu furnizorii, care să permită utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acordurilor respective asupra datoriilor și fluxurilor de trezorerie ale entității. În plus, IFRS 7 este modificat pentru a adăuga acordurile de finanțare cu furnizorii ca exemplu în cadrul cerințelor de prezentare a informațiilor privind expunerea unei entități la concentrarea riscului de lichiditate.

Niciuna dintre aceste amendamente nu va avea un impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății la 31 Decembrie 2024.

3.1.2 Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare

Standardele și interpretările noi și modificate care au fost emise, dar care nu au intrat încă în vigoare sunt evaluate de Societate pentru a determina impactul asupra situațiilor financiare individuale. Acestea includ standardele și modificările care ar intra deja în vigoare pe baza noului standard sau a noii modificări, dar aprobarea locală este încă în curs sau a dus la o dată de intrare în vigoare ulterioară.

3.1.2.1. Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare - Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7

La 30 mai 2024, IASB a emis Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7, Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (Amendamentele). Modificările includ:

- O clarificare a faptului că o datorie financiară este derecunoscută la „data decontării” și introducerea unei opțiuni de politică contabilă (dacă sunt îndeplinite condiții specifice) pentru derecunoașterea datoriilor financiare decontate utilizând un sistem de plăți electronice înainte de data decontării;
- Orientări suplimentare privind modul în care trebuie evaluate fluxurile de trezorerie contractuale pentru activele financiare cu caracteristici de mediu, sociale și de guvernare corporativă (ESG) și caracteristici similare;
- Clarificări cu privire la ceea ce constituie „caracteristici fără recurs” și la caracteristicile instrumentelor legate contractual;

3. Politici de contabilitate materiale

3.1.2 Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare (Continuare)

3.1.2.1. Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare - Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7

- Introducerea de informații pentru instrumentele financiare cu caracteristici contingente și cerințe suplimentare de prezentare pentru instrumentele de capitaluri proprii clasificate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 Ianuarie 2026. Adoptarea anticipată este permisă, cu opțiunea de a adopta anticipat amendamentele doar pentru clasificarea activelor financiare și informațiile aferente prezentate. În prezent, Societatea nu intenționează să adopte anticipat amendamentele.

În ceea ce privește modificările referitoare la derecunoașterea datoriilor financiare care sunt decontate printr-un sistem de plăți electronice, Societatea efectuează în prezent o evaluare a tuturor sistemelor de plăți electronice importante, pentru a stabili dacă modificările vor duce la o schimbare semnificativă în raport cu practicile actuale și dacă îndeplinește condițiile pentru a aplica opțiunea de politică contabilă de a derecunoaște astfel de datorii financiare înainte de data decontării.

În plus, Societatea își revizuieste toate celelalte sisteme de plată pentru a se asigura că activele financiare corespunzătoare sunt derecunoscute atunci când dreptul la fluxurile de trezorerie este stins și că datoriile financiare corespunzătoare sunt derecunoscute la data decontării.

3.1.2.2. IFRS 18 Prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare

În Aprilie 2024, IASB a emis IFRS 18 Prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare, care înlocuiește IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare. IFRS 18 introduce noi cerințe de prezentare în cadrul situației de profit și pierdere, inclusiv totaluri și subtotaluri specificate. În plus, entitățile trebuie să clasifice toate veniturile și cheltuielile din situația de profit și pierdere în una dintre cele cinci categorii: operațională, investiții, financiare, impozit pe profit și activități discontinue, primele trei fiind noi. Există cerințe și opțiuni de prezentare specifice pentru entități, care au definit ca activități de afaceri principalele (fie furnizarea de finanțare clienților, fie investiții în anumite tipuri de active, fie ambele).

De asemenea, se impune prezentarea unor noi măsuri de performanță definite de conducere, care sunt subtotaluri ale veniturilor și cheltuielilor, și se includ noi cerințe de agregare și dezagregare a informațiilor financiare pe baza „rolurilor” identificate ale situațiilor financiare primare și ale notelor.

La IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie au fost aduse modificări de mică amploare, care includ schimbarea punctului de plecare pentru determinarea fluxurilor de trezorerie din activitatea operațională în conformitate cu metoda indirectă, de la „profit sau pierdere” la „profit sau pierdere din activitatea operațională” și eliminarea opționalității privind clasificarea fluxurilor de trezorerie din dividende și dobânzi. În plus, există modificări consecvente la alte câteva standarde.

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)

3.1 Modificarea politicilor de contabilitate (continuare)

3.1.2 Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare (continuare)

3.1.2.2. IFRS 18 Prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare (continuare)

IFRS 18 și amendamentele la celelalte standarde intră în vigoare pentru perioadele de raportare care încep la 1 Ianuarie 2027 sau ulterior acestei date, dar aplicarea anticipată este permisă și IFRS 18 poate fi aplicat retroactiv. Societatea lucrează în prezent pentru a identifica toate efectele pe care modificările le vor avea asupra situațiilor financiare individuale și a notelor la situațiile financiare individuale.

3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale

3.2.1. Active financiare

Societatea clasifică activele sale financiare în următoarele categorii: creanțe comerciale la cost amortizat și active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare este determinată la recunoașterea inițială, pe baza testului SPPI (Solely Payments of Principal and Interest), ceea ce presupune evaluarea termenilor contractuali ai fiecărui activ financiar pentru a verifica dacă aceștia îndeplinesc criteriile SPPI.

3.2.1.1. Active financiare la cost amortizat (creanțele comerciale)

Creanțele comerciale sunt active financiare non-derivate, cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă, exceptând acele creanțe care sunt destinate pentru vânzare imediată sau pe termen scurt, care sunt clasificate ca active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere. Creanțele comerciale sunt recunoscute la cost amortizat, doar în cazul în care sunt îndeplinite ambele condiții:

- Modelul de afaceri al societății este de a deține active financiare pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale (plăți de principal).
- Condițiile contractuale ale activului financiar dau naștere la fluxuri de numerar care sunt exclusiv plăți de principal și nu includ o componentă financiară semnificativă.

Creanțele comerciale ale societății se referă în principal la creanțele rezultate din furnizarea energiei electrice și furnizarea și distribuția energiei termice. În cadrul altor creanțe, sunt incluse penalitățile pentru întârziere la plata facturilor de energie termică și creanțele pentru alte servicii prestate.

3.2.1.2. Active financiare la valoare justă prin profit sau pierdere (FVTPL)

Această categorie include active financiare deținute pentru tranzacționare, adică acele active care sunt achiziționate sau înregistrate în principal cu scopul de a le vinde sau a le răscumpăra pe termen scurt. De asemenea, dacă există clauze contractuale care implică un risc semnificativ de volatilitate a fluxurilor de numerar, care nu se referă exclusiv la plăți de principal și dobândă (SPPI), activele sunt clasificate la valoare justă prin profit sau pierdere (FVTPL). În această categorie, câștigurile și pierderile provenite din modificările valorii juste sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

3.2.1.3. Active financiare disponibile pentru vânzare (FVOCI)

Creanțele comerciale pot fi clasificate și la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVOCI) atunci când sunt îndeplinite ambele condiții:

- Modelul de afaceri al societății include atât colectarea fluxurilor de numerar contractuale (plăți de principal și dobândă), cât și vânzarea activelor financiare.
- Termenii contractuali ai activului financiar îndeplinesc testul SPPI.

În acest caz, activele financiare sunt evaluate ulterior la valoarea justă, iar câștigurile și pierderile rezultate din modificările valorii juste sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global. Veniturile din dobânzi și diferențele de curs valutar sunt recunoscute în profit sau pierdere în același mod ca în cazul activelor financiare clasificate la cost amortizat.

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)

3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale

3.2.1. Active financiare

3.2.1.4. Derecunoașterea activelor financiare și a datoriilor

Activele financiare sunt derecunoscute în următoarele cazuri:

- La stingerea dreptului de a încasa mijloace bănești de pe urma activului;
- Societatea își transferă dreptul de a încasa mijloace bănești de pe urma activului sau își asumă obligația de a rambursa mijloacele bănești respective, în totalitate și fără întârzieri semnificative, furnizorului, în conformitate cu acordurile de transfer „pass-through”;
- Societatea își transferă substanțial toate riscurile precum și recompensa de pe urma activului, sau Societatea nu-și transferă și nici nu-și păstrează substanțial toate riscurile, precum și recompensa de pe urma activului dar își transferă controlul asupra activului.

În cazul când Societatea și-a transferat dreptul de a încasa mijloace bănești de pe urma activului sau cade sub efectul acordului pass-through și, în același timp, nu și-a transferat și nici păstrat substanțial toate riscurile precum și recompensa de pe urma activului și nici nu-și transferă controlul asupra activului, activul este recunoscut la nivelul implicării Societății în activ. Continuarea implicării respective, care ia forma unei garanții asupra activului transferat este recunoscută ca valoarea minimă între costul istoric al activului și valoarea maximă a considerației pe care Societatea ar fi cerut să o plătească.

3.2.2. Deprecierea activelor financiare

În conformitate cu IFRS 9 – Instrumente financiare, societatea recunoaște pierderile de credit așteptate pentru toate creanțele comerciale, inclusiv pentru energia termică, pe baza unui model de pierderi de credit așteptate (ECL).

Pierderile de credit așteptate sunt calculate pe baza riscului de credit existent la momentul raportării și reflectă riscul de neplată a debitorilor. Estimarea ECL se bazează pe o evaluare detaliată a riscului de credit asociat fiecărui debitor, ținând cont de istoricul plăților, condițiile economice actuale și prognoza acestora pe termen viitor.

Metodologia utilizată pentru estimarea pierderilor de credit așteptate include următoarele etape:

- Evaluarea riscului de credit pentru fiecare creanță comercială în funcție de termenul de scadență, istoricul plății și informațiile economice relevante.
- Calcularea pierderilor de credit așteptate pe baza acestor evaluări, utilizând un model pe 3 etape (niciun risc de credit semnificativ, creștere semnificativă a riscului de credit, și deteriorare semnificativă).

Pentru estimarea pierderilor de credit așteptate, societatea utilizează următoarele categorii de termene de scadență și ajustările corespunzătoare ale valorii creanțelor:

- Creanțele comerciale cu termenul de scadență mai mare de 3 ani: 100% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.
- Creanțele comerciale cu termenul de scadență între 2 și 3 ani: 50% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.
- Creanțele comerciale cu termenul de scadență între 1 și 2 ani: 35% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.
- Creanțele comerciale cu termenul de scadență între 3 luni și 12 luni: 10% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.
- Creanțele comerciale cu termenul de scadență între 2 și 3 luni: 5% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.
- Creanțele comerciale cu termenul de scadență între 1 lună și 2 luni: 3% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.
- Creanțele comerciale cu termenul de scadență de o lună: 2% din valoarea creanței este ajustată pentru pierderea de credit așteptată.

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)

3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale (continuare)

3.2.2. Deprecierea activelor financiare (continuare)

Pierderea din depreciere aferentă unui an este recunoscută în profitul sau pierderea perioadei, în conformitate cu reglementările IFRS 9. Aceasta este reflectată în rezultatul global al societății, în conformitate cu cerințele standardului.

3.2.3. Datorii financiare

IFRS 9 stabilește cerințele pentru clasificarea și evaluarea datoriilor financiare, recunoașterea acestora în situațiile financiare și tratarea modificărilor contractuale. Datoriile financiare sunt clasificate, de regulă, la cost amortizat. Datorii financiare evaluate la cost amortizat sunt recunoscute inițial la valoarea justă, ajustată pentru costurile de tranzacție, și ulterior sunt evaluate utilizând metoda dobânzii efective. Dobânda calculată este recunoscută în situația de profit și pierdere.

3.2.4. Veniturile din contracte cu clienții

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

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

Veniturile din furnizarea și distribuția energiei termice către consumatori sunt recunoscute atunci când energia termică este livrată către consumatori (consumată de consumatori), pe baza citirilor de contoare și pe baza estimărilor pentru energia termică livrată și pentru care încă nu s-au efectuat citiri. Facturarea consumului de energie termică este efectuată lunar. Facturile lunare de energie termică au la bază citirile contoarelor sau conform calculului 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, Regulamentul cu privire la prestarea și achitarea serviciilor comunale și necomunale aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 281 din 17.04.2024 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.

3.2.5. Beneficiile angajaților

Conform IFRS, beneficiile angajaților pe termen scurt, inclusiv salariile, remunerările și contribuțiile la asigurările medicale, sunt recunoscute ca cheltuieli în perioada în care serviciile sunt prestate. În ceea ce privește absențele compensate, IFRS 19 – Beneficiile angajaților prevede că acestea trebuie contabilizate și evaluate în funcție de drepturile acumulate de angajați.

Astfel, beneficiile pe termen scurt, cum ar fi concediul anual neutilizat, sunt recunoscute ca o obligație atunci când serviciile corespunzătoare au fost prestate de angajat. Dacă angajatul nu utilizează întregul drept de concediu într-o anumită perioadă, acest drept poate fi acumulat și utilizat în perioadele viitoare. De asemenea, în conformitate cu legislația din Republica Moldova, dacă dreptul de concediu nu este utilizat, angajatul are dreptul de a primi o plată în numerar la încetarea contractului individual de muncă.

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)

3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale (continuare)

3.2.5. Beneficiile angajaților (continuare)

În consecință, obligațiile legate de absențele compensate și concediul neutilizat sunt recunoscute ca datorii și sunt evaluate la valoarea estimată a plății viitoare, în momentul în care angajatul dobândește dreptul de a beneficia de aceste zile de concediu sau la încetarea contractului de muncă, conform reglementărilor și legislației aplicabile. Aceste obligații sunt tratate ca beneficii pe termen scurt și sunt recunoscute ca cheltuieli într-o perioadă de raportare.

Astfel, termenul „beneficii pe termen scurt” se referă la plățile efectuate angajaților pentru serviciile prestate, inclusiv concediile anuale acumulate, iar la încheierea unui contract de muncă, aceste drepturi neutilizate pot fi decontate în numerar, conform reglementărilor locale și IFRS 19.

3.2.6. Costuri Financiare

Conform IFRS, costurile financiare, inclusiv dobânzile și alte costuri de împrumut, sunt capitalizate ca parte a costului unui activ, atunci când împrumuturile sunt direct atribuibile activității de construcție sau creării unui activ. Aceste costuri sunt capitalizate în perioada în care se realizează activitatea de pregătire a activului pentru utilizarea sa prestabilită, conform IAS 23 – Costurile împrumuturilor.

În schimb, toate costurile de împrumut care nu sunt direct legate de crearea sau construcția unui activ, și care nu îndeplinesc cerințele pentru a fi capitalizate, trebuie recunoscute ca cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Astfel, conform IFRS, dacă împrumuturile sunt utilizate pentru activități care generează active pe termen lung (cum ar fi construcția de clădiri sau alte active care nu sunt gata pentru utilizare imediată), costurile financiare sunt capitalizate și se adaugă la costul activului, în timp ce alte costuri de împrumut sunt recunoscute direct în profit și pierdere.

3.2.7. Impozitul pe venit

Conform legislației fiscale aplicabile a Republicii Moldova, impozitul pe venit este recunoscut ca și cheltuială a perioadei de apariție a profitului. Pierderile fiscale raportate în perioadele ulterioare sunt recunoscute ca activ când există probabilitatea apariției profiturilor impozabile preconizate care vor fi utilizate pentru acoperirea pierderilor.

Impozitul pe venit amânat este calculat integral utilizând metoda obligației și se bazează pe diferențele temporare care apar între baza impozabilă a activelor și obligațiilor și valorile lor contabile înregistrate în situațiile financiare individuale. Impozitul pe venit amânat este determinat aplicând ratele de impozitare (și legislația aplicabilă) în vigoare sau parțial în vigoare la data situației financiare și care vor fi aplicate la momentul recunoașterii activului sau stingerii obligației aferente impozitului pe venit amânat.

Principalele diferențe temporare sunt generate de:

- Amortizarea imobilizărilor corporale
- Provizioanele pentru beneficiile angajaților
- Provizioanele pentru pierderi eventuale
- Alte active și obligații

Ratele de impozitare aplicabile la data situației financiare sunt utilizate pentru a calcula impozitul pe venit amânat. Totuși, impozitul pe venit amânat nu este recunoscut dacă rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau obligație într-o tranzacție care nu este o combinație de afaceri, și care nu afectează nici profitul contabil și nici profitul sau pierderea impozabilă la momentul tranzacției. Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute doar atunci când există o probabilitate reală ca profitul impozabil viitor va fi disponibil, contra căruia pot fi utilizate diferențele temporare.

Cota standard a impozitului pe venit pentru 2024 este de 12% (2023: 12%).

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)**3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale (continuare)****3.2.8. Imobilizări corporale**

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

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

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

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

Costul de intrare a obiectului procurat se formează din:

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

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

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

Cheltuielile de reparație și întreținere a imobilizărilor corporale se includ în situația rezultatului global aferentă exercițiului financiar în care s-au înregistrat. Costul renovărilor majore și altor cheltuieli ulterioare se includ în valoarea contabilă a activului atunci când există probabilitatea de a obține beneficii economice suplimentare față de cele prevăzute inițial pentru activul respectiv. Renovările majore ale activelor se amortizează pe parcursul duratei de viață utilă modificate/ revizuite. Pierderile și veniturile la momentul ieșirii unei imobilizări corporale sunt determinate prin compararea veniturilor din ieșiri cu valoarea contabilă și sunt incluse în situația rezultatului global. Atunci când activele evaluate sunt vândute, sau casate sumele incluse la valoarea justă a rezervelor sunt transferate la profit nerepartizat. Valoarea surplusului din reevaluare este transferat la profit nerepartizat și pe măsura ce activul este folosit de entitate.

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 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:

Cladiri	7-45 ani
Constructii speciale	9-60 ani
Masini, utilaje si instalatii	2-45 ani
Mijloace de transport	5-8 ani
Instrumente si inventar	2-15 ani
Mijloace fixe primite in gestiune	4-50 ani
Alte mijloace fixe	3-16 ani

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)**3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale (continuare)****3.2.9. Imobilizări necorporale**

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

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

3.2.10. Venituri anticipate din subvențiile guvernamentale

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

3.2.11. 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.

3.2.12. Stocurile

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

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

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

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

3. Politici de contabilitate materiale (continuare)

3.2. Sumarul politicilor de contabilitate materiale (continuare)

3.2.13. Active și datorii contingente

În conformitate cu IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare individuale, dar sunt prezentate în note, cu excepția cazului în care probabilitatea unei ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor este scăzută.

Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare individuale, dar sunt prezentate în note, dacă este probabilă realizarea unui flux de beneficii economice viitoare. Atunci când intrarea beneficiilor devine aproape sigură, activul nu mai este considerat contingent și este recunoscut în situațiile financiare.

3.2.14. Capital și rezerve

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

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

3.2.15. 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.

3.2.16. Evenimente ulterioare datei de raportare

Evenimentele ulterioare datei de raportare sunt reflectate în situațiile financiare individuale dacă acestea furnizează informații suplimentare despre condițiile existente la data situației financiare sau indică necesitatea ajustării valorii activelor și datoriilor. Astfel, evenimentele care necesită ajustări sunt înregistrate în situațiile financiare, iar cele care nu necesită ajustări, dar sunt semnificative pentru înțelegerea situației financiare, sunt prezentate în notele explicative. De asemenea, evenimentele care ar putea influența ipoteza continuității activității sunt evaluate cu prioritate, iar ajustările sunt efectuate, dacă este cazul, pentru a reflecta corect această ipoteză.

4. Venituri din vânzări

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Notele 2.6.1. și 3.2.4.

	2024	2023
Venituri din vânzarea energiei termice	403,094,518	523,530,342
Venituri din vânzarea energiei electrice	294,111,771	443,288,769
Venit din energia electrică de dezechilibru pozitiv	403,230	734,462
Venituri din prestarea serviciilor	1,891,061	935,134
Alte venituri	431,052	521,506
Total venituri	699,931,632	969,010,213

Venitul din vânzarea energiei termice în anul 2024 s-a micșorat cu 120,435,824 MDL față de anul 2023. Totodată menționăm că și vânzarea de energie electrică în anul 2024 s-a micșorat cu 149,176,998 MDL, față de anul 2023.

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

- 1) Hotărârea ANRE nr.783 din 22.12.2023, MO nr. 498-501 din 28.12.2023 în vigoare din 01.01.2024:
 - a. 3215 lei / Gcal pentru energia termică în perioada 01 ianuarie – 20 martie 2024;
 - b. 3,7 lei/ kwh pentru energia electrică în perioada 01 ianuarie – 20 martie 2024.
- 2) Hotărârea ANRE nr.169 din 19.03.2024, MO nr. 104-107 din 21.03.2024 în vigoare din 21.03.2024:
 - a. 2245 lei / Gcal pentru energia termică în perioada 21 martie – 31 octombrie 2024;
 - b. 2,76 lei/ kwh pentru energia electrică în perioada 21 martie – 31 octombrie 2024.
- 3) Hotărârea ANRE nr.604 din 29.10.2024, MO nr. 454-456 din 01.11.2024 în vigoare din 01.11.2024:
 - a. 1819 lei / Gcal pentru energia termică în perioada 01 noiembrie – 10 ianuarie 2025;
 - b. 2,56 lei/ kwh pentru energia electrică în perioada 01 noiembrie – 10 ianuarie 2025.

Pe parcursul anului 2024 energia electrică a fost livrată integral către SA „Energocom”. S.A. „CET-Nord” pentru anul 2024 a livrat către furnizorul central de energie electrică 94,3 mii. kWh de energie electrică notificată în sumă de 294,111,771 MDL, fără TVA.

În perioada a.2024 societatea a produs 103,6 mii. kWh energie electrică diferența reprezintă consumul propriu.

Energia termică a fost furnizată consumatorilor municipiului Bălți. Consumatorii de energie termică sunt organizațiile bugetare, agenții economici și fondul locativ. S.A. „CET-Nord”, în perioada de raportare, a livrat către consumatori 157,2 mii Gcal energie termică în valoare de 403,094,518 MDL, fără TVA.

Pe parcursul anului de gestiune au fost produse 214,3 mii Gcal energie termică, diferența reprezintă energia termică utilizată în scop tehnologic, uz propriu și pierderile normative de energie termică la parametrii efectivii. Pierderile normative de energie termică la parametrii efectivii pentru anul 2024 au constituit valoarea admisă de 41,67 mii Gcal, Hotărârea Consiliului de Administrație ANRE nr. 147 din 25.03.2025

5. Costul vânzărilor

	2024	2023
Gaze naturale, peleți și reagenți chimici utilizate în producere	434,264,730	749,818,702
Salarii și impozite aferente	73,962,385	56,967,761
Provizion salariu și taxe aferente	5,309,928	4,285,461
Depreciere și amortizare	54,697,811	67,299,928
Servicii de securitate	4,350	4,350
Energie electrică procurată	2,276,901	2,605,430
Piese de schimb și materiale	6,661,890	8,656,915
Alte cheltuieli	13,991,480	10,235,541
Total costul vânzărilor	591,169,475	899,874,088

6. Alte venituri

	2024	2023
Câștiguri din vânzarea activelor circulante	2,045,024	653,687
Venit din amortizarea datoriei pentru activele primite în gestiune economică	661,018	675,350
Venituri din dividende	31,056	-
Venituri din dobânzi	1,309,959	1,756,086
Venituri din active înrate cu titlu gratuit	381,000	24,036
Venituri din plusuri de active	1,610,260	1,762,239
Alte venituri	2,707,545	1,934,268
Total alte venituri	8,745,862	6,805,666

7. Cheltuieli de vânzare și distribuire

	2024	2023
Salarii și taxe aferente	10,901,677	8,564,089
Provizion concedii neutilizate, alte plăți și taxe aferente	801,837	617,689
Colectare de numerar și alte servicii	662,625	631,214
Depreciere și amortizare	304,508	319,766
Stocuri	142,531	350,063
Provizioane pentru litigii	4,565,595	4,015,159
Alte cheltuieli	152,403	135,371
Total cheltuieli de vânzare și distribuire	17,531,176	14,633,351

8. Cheltuieli administrative

	2024	2023
Perfecționarea (instruirea) cadrelor	153,429	272,990
Salarii și taxe aferente	24,958,709	19,836,998
Provizion concedii neutilizate,alte plăți și taxe aferente	1,896,686	1,439,626
Depreciere și amortizare	1,005,274	958,781
Taxe	469,669	402,078
Stocuri	457,733	495,873
Alte cheltuieli	5,811,597	4,143,474
Total cheltuieli administrative	34,753,097	27,549,820

S.A. "CET-Nord"**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024****9. Alte cheltuieli**

	2024	2023
Penalități	1,229,089	522,265
Dobândă	8,375,679	8,270,575
Modificări în provizioane	1,928,113	814,546
Derecunoașterea activelor pe termen lung	-	16,598
Alte cheltuieli	2,823,501	1,063,412
Total alte cheltuieli	14,356,382	10,687,396

10. Salarii și contribuții aferente*Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.5.*

	2024	2023
Plăți salariale	99,318,552	77,796,644
Asigurări sociale	23,750,000	18,607,266
Asigurări medicale	8,680,000	6,954,629
	131,748,552	103,358,539
Numărul personalului	467	459
Numărul mediu scriptic al angajaților	423	423

S.A. "CET-Nord"

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

11. Imobilizări corporale

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.5.

Cost	Terenuri și clădiri	Active în construcție	Instalații și utilaje	Vehicule	Alte active	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	237,970,817	6,817,383	435,411,532	9,161,940	14,768,898	704,130,570
Intrări	-	27,103,867	-	-	-	27,103,867
Leșuri	(100,678)	(92,376)	(486,000)	(59,700)	(110,647)	(849,401)
Transferuri	1,680,097	(27,803,434)	25,998,763	-	124,574	-
Sold la 1 ianuarie 2023	239,550,236	6,025,440	460,924,295	9,102,240	14,782,825	730,385,036
Intrări	-	36,948,038	-	-	-	36,948,038
Leșuri	(38,272,600)	(1,003,919)	(2,096,889)	-	(11,459)	(41,384,867)
Transferuri	2,739,995	(36,573,801)	32,586,397	859,600	387,809	-
Sold la 31 decembrie 2023	204,017,631	5,395,758	491,413,803	9,961,840	15,159,175	725,948,207
Intrări	-	35,098,661	-	-	-	35,098,661
Leșuri	-	(9,401)	(2,178,034)	-	(32,556)	(2,219,991)
Transferuri	1,008,507	(34,383,701)	32,018,184	864,000	493,010	-
Sold la 31 decembrie 2024	205,026,138	6,101,317	521,253,953	10,825,840	15,619,629	758,826,877
Depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2022	24,884,912	-	113,463,086	1,608,975	6,863,042	146,820,015
Amortizarea în cursul anului	12,127,505	-	54,001,716	1,294,954	2,449,469	69,873,644
Leșuri	(69,931)	-	(379,993)	(59,700)	(110,647)	(620,271)
Sold la 1 ianuarie 2023	36,942,486	-	167,084,809	2,844,229	9,201,864	216,073,388
Amortizarea în cursul anului	11,506,545	-	53,706,301	1,119,859	1,972,641	68,305,346
Leșuri	-	-	(2,052,118)	-	(11,459)	(2,063,577)
Sold la 31 decembrie 2023	48,449,031	-	218,738,992	3,964,088	11,163,046	282,315,157
Amortizarea în cursul anului	10,649,286	-	42,562,464	1,247,986	1,184,534	55,644,270
Leșuri	-	-	(2,178,034)	-	(32,556)	(2,210,590)
Sold la 31 decembrie 2024	59,098,317	-	259,123,422	5,212,074	12,315,024	335,748,837
Sold la 31 decembrie 2023	155,568,600	5,395,758	272,674,811	5,997,752	3,996,129	443,633,050
Sold la 31 decembrie 2024	145,927,821	6,101,317	262,130,531	5,613,766	3,304,604	423,078,040

11. Imobilizări corporale (continuare)

La 31 decembrie 2024 Societatea deține proprietăți primite pentru utilizare temporară de la Agenția Proprietății Publice (APP).

La situația din 31.12.2024 societatea recunoaște în Situațiile financiare bunuri publice transmise de către APP în administrare economică în valoare de 43,299,521 MDL.

Pe parcursul anului 2024 Societatea a înregistrat intrări de mijloace fixe în sumă de 34,383,700 MDL, inclusiv:

- capitalizări în mijloace fixe în sumă de: 24,316,507 MDL;
- procurări de active de lungă durată: 7,695,450 MDL;
- intrări cu titlu gratuit: 2,371,743 MDL.

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în anul 2024 a scăzut față de anul precedent cu 21,260,569 MDL. Această diferență a fost determinată, de amortizarea mijloacelor fixe calculată în cursul anului de gestiune.

12. Imobilizări necorporale

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.9.

	Licențe, autorizații, brevete și mărci comerciale	Programe informaticice	Total
<i>Cost</i>			
Sold la 31 decembrie 2022	103,672	1,670,271	1,773,943
Intrări	13,471	-	13,471
Ieșiri	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	117,143	1,670,271	1,787,414
Intrări	6,500	-	6,500
Ieșiri	(2,630)	(6,479)	(9,109)
Sold la 31 decembrie 2024	121,013	1,663,792	1,784,805
<i>Amortizarea</i>			
Sold la 31 decembrie 2022	27,391	1,917	29,308
Amortizarea anuală	19,428	2,403	21,831
Sold la 31 decembrie 2023	46,819	4,320	51,139
Amortizarea anuală	20,806	2,160	22,966
Ieșiri	(2,630)	(6,479)	(9,109)
Sold la 31 decembrie 2024	64,995	-	64,995
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
La 31 decembrie 2023	70,324	1,665,951	1,736,275
La 31 decembrie 2024	56,018	1,663,792	1,719,810

13. Investiții în instrumente de capital evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.1.

Societatea deține 207 acțiuni ordinare (la 31 decembrie 2024: 207) la BC „Moldindconbank” S.A., cu o valoare nominală de 100 MDL/acțiune. Conform informației prezentate de SA „Bursa de valori a Moldovei” ultimul preț înregistrat pe piața reglementată al valorilor mobiliare ale BC „Moldindconbank” S.A. a fost în luna decembrie 2022 și constituie 331 MDL/ acțiune.

14. Stocuri

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.12.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Materii prime	24,473,510	20,524,748
Piese de schimb	13,222,020	9,671,983
Combustibil	1,426,431	1,514,875
Alte consumabile	2,569,227	2,644,314
Pierderi din depreciere	(7,659,559)	(5,731,446)
Total stocuri și lucrări în curs de execuție	34,031,629	28,624,474

15. Creanțe comerciale și alte creanțe

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Notele 3.2.1 și 3.2.2.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Creanțe comerciale (Nota 15.1.)	126,574,703	162,841,229
Creanțe de la buget	6,814,416	9,719,969
Creanțe impozit amânat	254,422	-
Avansuri plătite furnizorilor	138,176	37,869
Creanțe de la angajați	57,782	42,715
Creanțe preliminară privind energia electrică de dezechilibru	334,810	1,077,741
Alte creanțe	2,444,999	2,366,586
Total creanțe comerciale și alte creanțe	136,619,308	176,086,109

15.1. Creanțele comerciale cuprind următoarele:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Creanțe comerciale pentru energie termică (Nota 15.1.1.)	79,187,606	91,758,513
Creanțe comerciale pentru energie electrică	47,098,733	70,659,606
Creanțe comerciale pentru stocuri	6,219	64,698
Creanțe comerciale pentru servicii	73,081	358,412
Alte creanțe comerciale	209,064	-
Total creanțele comerciale	126,574,703	162,841,229

15.1.1. Creanțe comerciale pentru energie termică

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Persoane fizice	61,332,428	64,902,361
Persoane juridice	17,855,179	26,856,152
Total creanțe comerciale pentru energia termică	79,187,606	91,758,513

Creanțele comerciale pentru energia termică la 31.12.2024 constituie suma de 79,187,606 MDL.

15. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)**15.1.1. Creanțe comerciale pentru energie termică (continuare)**

Suma ajustării la situația din 31 Decembrie 2024 cu deprecierea formată este de 38,641,588 MDL, inclusiv:

Consumatori	Soldul brut, MDL	Pierdere din depreciere, MDL
Consumatori noncasnici	22,972,178	5,116,999
Consumatori casnici, total	94,857,016	33,524,588
<i>inclusiv:</i>		
Fondul locativ ACC,CCL,APLP	2,354,056	322,717
Fondul locativ persoane fizice	92,502,960	33,201,871
Total	117,829,194	38,641,588

La data de 31 Decembrie 2024, din totalul creanțelor pentru energia termică 80,5% (77% în 2023) reprezintă creanțe ale consumatorilor noncasnici. Maturitatea creanțelor pentru energia termică la 31 decembrie 2024 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
Consumatori casnici	54,962,900	15,089,453	6,779,413	4,990,788	26,525,283	94,857,016
Pierderi din depreciere	946,198	1,184,919	2,372,795	2,495,394	26,525,283	33,524,588
Consumatori noncasnici	11,183,475	8,516,415	11,617,032	375,248	503,606	22,972,178
Pierderi din depreciere	176,778	183,030	4,065,961	187,624	503,606	5,116,999
Total creanțe	53,358,336	13,679,487	18,396,445	5,366,037	27,028,889	117,829,194
Total pierderi din depreciere	1,122,976	1,367,949	6,438,756	2,683,018	27,028,889	38,641,588
Total Creanțe la valoarea netă	52,235,360	12,311,538	11,957,689	2,683,019	-	79,187,606

15.1.2. Creanțe comerciale pentru energia electrică

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
S.A. „Energocom”	47,098,733	70,659,606
Total creanțe comerciale pentru energia electrică	47,098,733	70,659,606

16. Numerar și echivalente de numerar

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Numerar în casă	40,244	96,103
Conturi curente	68,750,415	143,996,482
Alte conturi bancare	19,273	5,633
Conturi în tranzit	1,109,964	2,869,312
Total numerar în casă și la bancă	69,919,896	146,967,530

Numerarul disponibil în sold urmează a fi utilizat pentru achitarea consumului de gaze naturale aferent lunii Decembrie 2024, conform prevederilor contractuale care stabilesc termenul scadent la data de 15 a lunii următoare perioadei de gestiune.

17. Alte active

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.1.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Cheltuieli amânate	2,926,271	3,221,050
Alte active	210,548	252,100
Total alte active	3,136,819	3,473,150

18. Capitalul social și alte rezerve

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.14.

	31 Decembrie 2024		31 Decembrie 2023	
	Număr de acțiuni	MDL	Număr de acțiuni	MDL
Acțiuni ordinare a câte 10 MDL fiecare	11,779,632	117,796,320	11,779,632	117,796,320
	Alte rezerve	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri	Rezerve statutare	Total
Creșteri /(descreșteri)	-	(24,896,556)	-	(24,896,556)
Sold la 31 Decembrie 2022	25,743,477	140,224,430	1,560,572	167,528,479
Creșteri /(descreșteri)	598,880	(19,736,123)	-	(19,137,243)
Sold la 31 Decembrie 2023	26,342,357	120,488,307	1,560,572	148,391,236
Creșteri /(descreșteri)	-	(16,605,726)	-	(16,605,726)
Sold la 31 Decembrie 2024	26,342,357	103,882,581	1,560,572	131,785,510

În anul 2024 Societatea a înregistrat corecții aferente exercițiilor anterioare. Acestea privesc în principal:

- Regularizări ale dezechilibrelor energiei electrice atât pozitive cât și negative pentru anii 2022–2023 partener S.A., „Energocon”.
- Corectarea veniturilor anticipate constituite eronat anterior aferent granturilor (partenerii S.A., Darnic Gaz”, SRL „Polimer Gaz Conducte”).
- Ajustări de taxe, venituri, cheltuieli anticipate, stocuri ș.a.

Valoarea totală netă a acestor corecții este de (1,596,936 MDL), cu impact asupra rezultatului reportat și capitalului propriu. Corecțiile au fost efectuate pentru a asigura prezentarea fidelă a situațiilor financiare.

18. Capitalul social și alte rezerve (continuare)

	2024	2023
Sold la 1 ianuarie	120,488,307	140,224,430
Amortizare	(18,870,143)	(22,554,346)
Impozit amânat calculat	2,264,417	2,691,290
Alte mișcări	-	126,933
Sold la 31 Decembrie	103,882,581	120,488,307

19. Datorii pentru imobilizări corporale primite pentru utilizare temporară

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Imobilizări corporale (cu excepția terenurilor)	6,000,266	6,649,886
Total	6,000,266	6,649,886

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

20. Impozit pe venit

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Notele 2.6.4. și 3.2.7.

Componentele majore ale cheltuielilor cu impozitele și reconcilierea cheltuielilor fiscale preconizate pe baza ratei efective de impozitare de 12% pentru 2024 (2023: 12%) și a cheltuielilor fiscale raportate în profit sau pierdere sunt următoarele:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Venit (pierderi) înainte de impozitare	45,369,507	43,582,319
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	5,444,341	5,229,878
Efectul cheltuielilor (-)/veniturilor deductibile/nedeductibile (+)	3,825,980	3,190,435
Impactul aplicării facilităților fiscale	-	-
Cheltuieli (-),venit(+) cu impozitul reale	1,618,361	(2,039,443)
Cheltuielile cu impozitul includ:		
Cheltuielile (-),venit (+) cu impozitul curent	(8,517,698)	-
Cheltuielile(-) ,venit (+) cu impozitul amânat	1,618,361	(2,039,443)

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

	Baza financiară	Baza fiscală	Diferențele temporare	Rata	Capitalul propriu	Profit sau pierdere
Imobilizări corporale	297,155,521	245,149,910	(52,005,611)	12%	-	6,240,673
Rezerve reevaluate	117,918,060	-	(117,918,060)	12%	14,150,167	-

Provizioane pentru concedii neutilizate	7,697,511	-	(7,697,511)	12%	-	(923,701)
Deprecierea pentru stocuri cu mișcare lentă	7,659,559	-	(7,659,559)	12%	-	(919,147)
Deprecierea pentru creanțe	38,681,525	-	(38,681,525)	12%	-	(4,641,783)
Alte provizioane	118,005,241	-	(118,005,241)	12%	-	(14,160,629)

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Datorii la impozitul curent	8,517,698	-
Datorii la impozitul amânat:	-	3,628,359
	8,517,698	3,628,359

21. Datorii comerciale

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.11.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Datorii la furnizorii de gaze naturale	93,950,857	207,131,214
Datorii la furnizorii de petrol	84,424	72,930
Datorii la furnizorii de peleți	-	93,970
Datorii către antreprenori	2,418,060	1,276,597
Datorii pentru servicii de mentenanță	3,876,275	1,903,955
Altele	7,077,825	3,750,618
	107,407,441	214,229,284

Pe parcursul anului 2024 au fost achitate:

Compania:	Suma achitată,MDL
S.A.,Moldovagaz” – datorii pentru gazele naturale consumate, transfer bancar	542,929,895
SRL „Natural Gaz” - datorii pentru gazele naturale consumate, transfer bancar	11,043.129

La 31 Decembrie 2024 datoria față de S.A. „Moldovagaz” pentru gazele naturale consumate constituie suma de 93,950,857 MDL. Datoria față de SRL „Natural Gaz” a fost achitată integral.

22. Alte datorii

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Salarii acumulate	8,471,249	6,484,470
Asigurări sociale și alte taxe	2,938,073	2,367,292
Impozite	9,409,221	2,890,960
Plăți în avans de la clienți	3,531,454	70,371,870
Alte datorii curente	132,358,389	128,855,782
din care Provizioane	125,702,752	124,656,585
Total alte datorii	156,708,386	210,970,374

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 82,575,451.68 MDL. Societatea a înaintat către instanțele judecătorești contestații împotriva încheierilor judecătorești depuse.

Totodată aceleași încheieri a executorului judecătoresc nr. 005-286/13 din 18.08.2021 și nr.005-282/13 din 25.08.2021 au fost contestate de S.A. „Moldovagaz” care a solicitat obligarea executorului judecătoresc să efectueze recalcularea dobânzii de întârziere cu aplicarea coeficientului de 9% la rata de bază a BNM și nu 5%. Recalculul ambelor încheieri în a. 2022 au majorat dobânda de întârziere cu 26,145,742.53 MDL.

Contestațiile la moment se află în examinare. Suma dobânzilor de întârziere 108,721,194.21 MDL este înregistrată la compartimentul „Provizioane curente” cont 538.

Dezechilibre de energie electrică

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 se înregistrează lunar. Conform Notelor înaintate de către partea responsabilă pentru echilibrare, către entitate este decontată energia electrică pentru acoperirea dezechilibrelor pentru o perioadă concretă.

23. Venituri anticipate curente

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.10.

	2024	2023
Sold la 1 ianuarie	27,300,365	35,898,703
Reflectat în Rezultatul global (granturi pe termen scurt)	1,920,474	10,172,036
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	(290,927)	(31,484)
Intrări în perioada de gestiune	-	1,542,214
Sold la 31 decembrie	25,670,818	27,300,365

23. Venituri anticipate curente (Continuare)**23.1. Detalierea veniturilor anticipate curente**

	2024	2023
Venituri anticipate pe termen lung Faza I	22,209,524	23,536,914
Venituri anticipate pe termen scurt Faza I	1,919,080	2,221,237
Venituri anticipate Proiectul „Securitatea energetică a Republicii Moldova, MESA” pe termen lung	1,413,696	1,542,214
Venituri anticipate Proiectul „Securitatea energetică a Republicii Moldova, MESA” pe termen scurt	128,518	-
Total venituri anticipate	25,670,818	27,300,365

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

La data de 1 Aprilie 2016 a fost semnat un Acord de Grant între Bancă Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și S.A. „CET-Nord”. Suma grantului a constituit suma de EUR 3,000,000 și a fost utilizată pentru:

- Achiziționarea și instalarea a 169 puncte termice individuale în blocurile locative ale municipiului Bălți, în valoarea totală a contractului – EUR 2,168,237.65. Punctele termice individuale au fost achiziționate și instalate de către SRL „Polimer Gaz Conducte”, Moldova.
- Furnizarea și instalarea unui cazan de apă caldă ce funcționează pe biomasă (peleți). Suma totală a contractului este de EUR 94,600 și a fost încheiat cu S.A. „Darnic – Gaz”, Moldova.
- Furnizarea și instalarea motoarelor termice în cogenerare CHPs, cu funcționare pe gaze naturale (4 unități, EUR 6,224,837.67 – scrisoarea BERD din 16.07.2018 de precizare a obiectivelor finanțate din contul împrumutului acordat și EUR 737,162.35 – scrisoarea BERD din 18 Iulie 2018 de precizare a obiectivelor finanțate din contul surselor de grant, total – EUR 6,962,000);

În conformitate cu raportul de evaluare a ofertelor, aprobat de către BERD, agentului economic Onninen OY (Finlanda) i-au fost atribuite/adjudicate două loturi de achiziție cu valoarea totală de EUR 1,443,587.41:

- 1) Contractul nr. Lot 1-07-6/4 Pumps/ din 28 Iunie 2018 în valoare de EUR 991,923.41;
- 2) Contractul nr. Lot 2-07-6/5 Fans/ din 28 Iunie 2018 în valoare de EUR 451,664. Scopul investiției a fost reînnoirea/modernizarea utilajului existent.

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

La data de 4 Aprilie 2023 a fost încheiat contract pentru servicii de suport UIP și supraveghere tehnică nr. 13410-112723-52019 cu consorțiu condus de entitatea GMCS a.s., Republica Cehă în sumă de EUR 809,950. Pe parcursul anului de gestiune au fost prestate servicii în sumă de EUR 81,000, echivalent a MDL 1,566,977.

În perioada anului 2023 Societatea în temeiul contractului de grant nr. 18 din 13 Februarie 2023 încheiat cu TETRA TECH, INC / MESA a beneficiat de un grant în sumă de USD 85,952. TETRA TECH ES INC este operator al USAID și implementator al programului Proiectul „Securitatea energetică a Republicii Moldova, MESA”. În iunie 2023 a fost livrat către societate echipament „generatoare de energie electrică” pentru situații de urgență în sumă totală de MDL 1,542,214. Pe parcursul anului de gestiune utilajul a fost instalat.

24. Credite bancare

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.3.

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

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

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma creditelor acordate la situația 31 Decembrie 2024.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Credit pe termen lung Faza I	52,542,966	64,374,819
Credit pe termen scurt Faza I	12,666,988	13,044,320
Total credite bancare	65,209,954	77,419,139

Conform contractului de refinanțare menționat mai sus Societatea 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 2024, Societatea nu a achitat acest comision deoarece debursările au fost închise la 31 Decembrie 2019.

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

Pe parcursul anului 2024 Societatea a rambursat MDL 11,731,450 (EUR 604,653.12) din suma creditului primit. Soldul creditului nerambursat la 31 Decembrie 2024 este de EUR 3,325,592.21.

Tot aici menționăm că a fost semnat un contract de gaj nr. 4/1 din data de 2 Iunie 2016 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova și S.A., „CET-Nord”. În scopul asigurării achitării integrale și în termen a obligațiilor asumate de Debitorul gajist în baza Contractului de recreditare, S.A. „CET-Nord”, Debitorul gajist este de acord să constituie gajul conform condițiilor contractului de împrumut în favoarea Creditorului gajist asupra bunurilor proprii existente cit și asupra bunurilor mobile care vor fi procurate din contul împrumutului BERD. Părțile au convenit că valoarea estimativă a Obiectului gajului constituie suma de MDL 197,663,872, (o sută nouăzeci și șapte milioane șase sute șazeci și trei mii opt sute șazeci și doi lei) care se constituie din valoarea bunurilor mobile existente de MDL 95,456,472, cât și valoarea estimativă a bunurilor mobile viitoare de EUR 4,600,000, echivalent a MDL 102,207,400, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de BNM, la data semnării Contractului de gaj.

În anul 2021 în vederea ajustării situației contractuale cu situația de facto a fost semnat Amendamentul nr. 1 la contractul de gaj nr. 4/1 din 2 Iunie 2016 care a fost aprobat la ședința ordinară a Consiliului societății din 7 Iulie 2021. La 23 Decembrie 2021 Amendamentul nr. 1 la contractul de gaj nr. 4/1 din 2 Iunie 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 MDL 185,134,856.

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.

24. Credite bancare (Continuare)

Proiectului „Sistemul termoelectric al municipiului Bălți (S.A. „CET-Nord”) Faza II. În temeiul acestui contract entitățile i se acordă un credit de 15 000 000 Euro, care constă din 2 tranșe:

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

La data de 27 Iulie 2022 a fost debursată suma de EUR 4,000,000 din Tranșa II, echivalent a 78,479,200 MDL.

Pe data de 23 Decembrie 2022 Societatea a rambursat EUR 72,204.01 (MDL 1,478,023.31) din suma creditului primit. Soldul creditului nerambursat la 31 Decembrie 2024 este de EUR 3,927,795.99.

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma creditului acordat la situația 31 Decembrie 2024.

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Credit pe termen lung Faza II	69,527,421	76,031,917
Credit pe termen scurt Faza II	7,513,423	1,373,793
Total credite bancare	77,040,844	77,405,710

Conform contractului de refinanțare menționat mai sus Societatea 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 2024, Societatea a achitat acest comision în sumă de MDL 1,006,994.06 din suma nedebursată la 20 Septembrie 2024.

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

De asemenea, conform contractului de refinanțare sus menționat Societatea a avut obligația de a achita împrumutătorului un comision unic la rata de 1 % (EUR 140,000) din suma împrumutului a Tranșei I și Tranșei II acordat de BERD, obligația a fost onorată la 18 Iulie 2022 în sumă de MDL 2,717,862.

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

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma creditelor acordate la situația 31 Decembrie 2024:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Credit pe termen lung	122,070,389	140,406,736
Credit pe termen scurt	20,180,411	14,418,113
Total credite bancare	142,250,800	154,824,849

De asemenea a fost semnat un contract de ipotecă nr. 5/2 din data de 18 Iulie 2022 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova „Creditor ipotecar” și S.A. „CET-Nord” „Debitor ipotecar”. În scopul garantării restituirii în termenul prevăzut de Contractul de recreditare nr.5 din 29 Iunie 2022 a sumei împrumutului acordat de BERD, precum dobânda și alte plăți aferente, și executării în termen a tuturor obligațiilor asumate de către Debitorul Ipotecar

24. Credite bancare (Continuare)

față de Creditorul Ipotecar conform Contractului de recreditare, Debitorul ipotecar instituie ipoteca în favoarea Creditorul Ipotecar asupra bunurilor imobile proprii existente.

Părțile au convenit, că valoarea de ipotecă a Imobilului în baza prezentului Contract constituie suma de MDL 46,185,462 (patruzeci și șase milioane o sută optzeci și cinci mii patru sute șaiszeci și doi lei și 00 bani), echivalent a EUR 2,379,062.91 (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 USD 98,600, echivalent a MDL 1,899,036 la cursul valutar UNORE la data transferării 21 Decembrie 2022. Rambursarea acestor mijloace financiare se va efectua pe parcursul a 5 ani lunar, în rate egale. În perioada anului 2024 a fost rambursată suma de MDL 348,157, soldul înregistrat la 31 Decembrie 2024 constituie MDL 1,139,422.

În tabelul de mai jos este dezvăluită suma împrumutului acordat la situația 31 Decembrie 2024:

	31 Decembrie 2024	31 Decembrie 2023
Împrumuturi pe termen lung	759,614	1,139,422
Împrumuturi pe termen scurt	379,807	348,157
Total împrumuturi	1,139,422	1,487,579

25. Managementul riscului financiar**25.1. Factori de risc financiar**

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

25.2. Riscul de lichiditate

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

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

31 Decembrie 2023	Valori contabile	Până la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar și echivalente de numerar	146,967,530	146,967,530	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	176,086,109	139,495,207	22,199,067	14,391,835	-
Datorii comerciale	(425,199,658)	(270,633,533)	(154,566,125)	-	-
Credite și împrumuturi	(156,312,428)	(2,926,127)	(11,491,986)	(97,542,362)	(44,351,952)
	(258,458,447)	12,903,077	(143,859,044)	(83,150,527)	(44,351,952)

25. Managementul riscului financiar (Continuare)**25.2. Riscul de lichiditate (Continuare)**

31 Decembrie 2024	Valori contabile	Până la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar și echivalente de numerar	69,919,896	69,919,896	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	136,364,886	101,768,830	13,613,594	20,982,462	-
Datorii comerciale	(264,115,830)	(136,024,139)	(128,091,691)	-	-
Credite și împrumuturi	(143,390,221)	(4,367,542)	(15,286,146)	(82,871,615)	(40,864,918)
	(201,221,269)	31,297,045	(129,764,243)	(61,889,153)	(40,864,918)

25.3. Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă posibilitatea ca Societatea să înregistreze pierderi financiare ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către partenerii săi, fie în baza unor instrumente financiare, fie în baza contractelor comerciale. Societatea este expusă riscului de credit atât prin activitățile sale de exploatare (în principal prin creanțele comerciale), cât și prin activitățile de finanțare, inclusiv prin tranzacții valutare și alte instrumente financiare.

Creanțele comerciale și activele contractuale sunt monitorizate în mod continuu, iar evaluarea pierderilor din depreciere se efectuează la fiecare dată de raportare. Această evaluare utilizează o matrice de migrare a riscului de credit, care are la bază numărul de zile de întârziere la plată, grupate pe categorii de clienți.

Modelul de calcul al ajustărilor pentru pierderi reflectă o abordare probabilistică, ținând cont de:

- o probabilitatea de nerambursare,
- o valoarea actualizată a fluxurilor de numerar așteptate,
- o precum și de informații relevante, rezonabile și sustenabile disponibile la data raportării, incluzând istoricul pierderilor, condițiile economice curente și prognozele privind mediul economic viitor.

În general, creanțele comerciale sunt considerate complet depreciate (ajustare de 100%) dacă au depășit termenul de scadență cu mai mult de trei ani și nu fac obiectul unor proceduri de recuperare.

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit

	2024	2023
La 1 Ianuarie	34,487,007	30,431,911
Pierderi așteptate recunoscute	4,194,518	4,055,096
Pierderi așteptate reversate	-	-
Altele	-	-
La 31 Decembrie	38,681,525	34,487,007

25.4. Riscul valutar

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

25.5. 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.

25. Managementul riscului financiar(Continuare)

25.6. 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.

25.7. 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.

25.8. 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 veniturilor și în procese legale împotriva Societății. Societatea aplică proceduri pentru a minimaliza acest risc.

25.9. Riscul de gestionare a capitalului

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

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

26. Valoarea justă

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

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

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

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

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

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 Decembrie 2024 și 31 Decembrie 2023. Alte active și datorii care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

26. Valoarea justă (Continuare)

31 Decembrie 2023	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	146,967,530	-	146,967,530
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	176,086,109	176,086,109
Total	-	146,967,530	176,086,109	323,053,639
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(425,199,658)	(425,199,658)
Credite și împrumuturi	-	-	(156,312,428)	(156,312,428)
Total	-	-	(581,512,086)	(581,512,086)
31 Decembrie 2024	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	69,919,896	-	69,919,896
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	136,364,886	136,364,886
Total	-	69,919,896	136,364,886	206,284,782
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(264,115,830)	(264,115,830)
Credite și împrumuturi	-	-	(143,390,221)	(143,390,221)
Total	-	-	(407,506,051)	(407,506,051)

27. Tranzacțiile cu părți afiliate

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.15.

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

	2024	2023
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	24,000	17,500
Calculul remunerării	420,000	264,182
Plata remunerării	(385,000)	(257,682)
Sold la sfârșitul anului	35,000	24,000
Membrii Organului executiv		
Sold la începutul anului	28,809	-
Calculul remunerării	691,317	760,451
Plata remunerării	(661,984)	(731,642)
Sold la sfârșitul anului	29,333	28,809
Comisia de Cenzori		
Sold la începutul anului	12,000	10,500
Calculul remunerării	133,500	144,000
Plata remunerării	(126,000)	(142,500)
Sold la sfârșitul anului	7,500	12,000
Comitetul de Audit		
Sold la începutul anului	12,000	10,500
Calculul remunerării	134,250	144,000
Plata remunerării	(126,750)	(142,500)
Sold la sfârșitul anului	7,500	12,000
Total sold la sfârșitul anului	79,333	76,809

28. Datorii contingente

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 3.2.13.

Societatea la data de 31 Decembrie 2024 nu are datorii contingente.

29. Continuitatea activității

Pentru mai multe detalii, a se vedea politicile contabile în Nota 2.6.6.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. La 31 Decembrie 2024 Societatea pentru anul de gestiune a înregistrat profit în valoare de MDL 46,987,868 (2023: MDL 45,621,762), activele totale ale Societății depășesc datoriile totale cu MDL 230,997,714 (2023: MDL 183,342,365). Societatea la data de 31 Decembrie 2024 înregistrează datorii comerciale restante pentru consumul de gaz către S.A. „Moldovagaz” în suma totală de MDL 93,950,857, datorie curentă. Deși factorii prezentați anterior indică o incertitudine semnificativă care ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea și, ca urmare, Societatea ar putea să se afle în imposibilitatea de a-și valorifica activele și de a-și genera suficiente lichidități, pentru a se elibera de datoriile curente în cursul normal al activității, totuși ținând cont de faptul că societatea treptat achită datoria față de furnizorul menționat supra, precum și de prognozele managementului privind fluxul de mijloace bănești generat de activitatea societății, managementul societății este ferm convins că Societatea își va continua activitatea într-un viitor previzibil (12 luni de la data acestor situații financiare).

30. Evenimente ulterioare

30.1 Modificări tarife și prețuri

În perioada ianuarie – martie 2025 a avut loc modificarea tarifelor pentru energia termică și modificarea prețurilor pentru energia electrică.

Hotărârea ANRE nr.2 din 3 Ianuarie 2025, MO nr. 5-7 din 10 Ianuarie 2025 în vigoare din 10 Ianuarie 2025:

- 2126 lei, fără TVA pentru 1 Gcal pentru energia termică;
- 3,06 lei, fără TVA pentru 1 kwh pentru energia electrică.

Situațiile financiare individuale au fost autorizate pentru emitere la data de 17 aprilie 2025 de către Conducerea S.A. „CET-Nord”:

Marian Brînza
Director General interimar
întreprinderii



Alexandr Carabulea
Sef departament în
domeniul financiar, DF

Elena Vonzeac
Contabilă-șefă

