

**Raportul anual al entității de interes public ,
societatea pe acțiuni “Centrala Electrică cu Termoficare Nord”**

I. Date generale privind entitatea de interes public.

1. Perioada de raportare: a.2018.
2. Denumirea completă a entității de interes public:
Societatea pe acțiuni „Centrala Electrică cu Termoficare Nord”, SA „CET-Nord”.
3. Entitatea de interes public reprezintă: Emitent,ale cărui valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.
4. Sediul, nr. de telefon/fax, pagina web oficială, e-mail:
MD-3100, mun.Bălți,str.Ștefan cel Mare,168, tel.0231-53-359,
fax. 0231-2-35-74,
<http://www.cet-nord.md>, office@cet-nord.md.
5. Numărul și data înregistrării la organul înregistrării de stat :
Nr.1002602003945 din 03.11.1997.
- 6.Activitatea principală (conform CAEM): 3530 Producerea energiei electrice,
producerea, distribuția și furnizarea energiei termice.
- 7.Capitalul social al entității de interes public la ultima zi a perioadei de raportare,
117 074 300 lei.
- 8.Numărul total de valori mobiliare emise de emitent, tipul si clasa valorilor
mobiliare, principalele caracteristici, cu indicarea valorii nominale (fixate) și a
codului ISIN:
Acțiuni ordinare, 11 707 430 unități, valoarea nominală a unei acțiuni 10 lei, codul
ISIN MD14CETN1001.
- 9.Informația privind numărul acționarilor la ultima zi a perioadei de raportare: un
acționar.
- 10.Lista acționarilor care la ultima zi a perioadei de gestiune dețin cel puțin 5% din
numărul total de acțiuni cu drept de vot plasate, inclusiv acțiunile transmise în
custodie, și beneficiarii efectivi,cu specificarea numărului și cotei acțiunilor deținute :

Nr./rd	Denumirea completă a persoanelor juridice/numele prenumele persoanei fizice, numărul de înregistrare (IDNO)/codul personal al persoanei fizice (IDNP)	Numărul de acțiuni cu drept de vot,unități		Cota deținută în numărul total de acțiuni cu drept de vot ale emitentului,%	
		Preferențiale	Ordinare	Preferențiale	Ordinare
1	Agencia proprietății publice, IDNO 1006601001090	-	11707430	-	100

11. Informația privind entitatea care asigură ținerea registrului acționarilor: Denumirea completă, sediul, nr. telefon/fax, nr. licenței, numele, prenumele conducătorului, data și numărul contractului :

Registratorul independent Societatea pe acțiuni, compania „Real-Registr”, mun. Bălți str. Kiev, 122/3, tel. 0231-2-82-33, e-mail realregistr@mail.ru., licența nr. 000081 seria CNPFI eliberată la 23.01.2010, conducător Anatolie Zbancă, contract nr. 15/1-39.5 din 01.03.2013 .

12. Lista persoanelor care acționează în mod concertat cu emitentul, la ultima zi a perioadei de raportare, în conformitate cu art. 6 din Legea nr. 171/2012:

- Președinte al Consiliului: Iuliana Drăgălin;
- Membrii consiliului: Denis Tumuruc, Cristina Reul, Cristina Ceban, Tatiana Ivanicichina;
- Membrii comisiei de cenzori: Ala Iliș, Lidia Guțu, Vladimir Dimitriu;
- Reprezentantul statului: Vadim Cortac ;
- Membrul organului executiv: Director general interimar Marian Brînza.

13. Statutul entității de interes public /modificări la statut (data înregistrării la organul înregistrării de stat).

Statutul entității este înregistrat la Camera Înregistrării de Stat al Ministerului Justiției la 31 mai 2017.

14. Informația privind dezvăluirea publică a raportului anual/semestrial al entității, cu indicarea surselor și datei unde/când acesta a fost dezvăluit public (prin MSI, pe propria pagină web oficială) și, după caz, indicarea denumirii și datei ediției/lor periodice, prevăzute în statutul entității, în care a fost publicat comunicatul privind disponibilitatea raportului anual/semianual al entității.

Raportul entității pentru a. 2018 a fost dezvăluit prin publicarea în ziarul „Capital Market” nr. 15 din 17.04.2019, prin MSI, pe propria pagină web <http://www.cet-nord.md> data plasării 24 aprilie 2019.

II. Situațiile financiare anuale (prezentate Biroului Național de Statistică):

Situațiile anuale ale entității pentru anul 2018 cu anexele aferente au fost prezentate la Biroului Național de Statistică la data de 26.03.2019. (Anexa nr. 1)

Bilanțul emitentului la finele perioadei de gestiune:

Posturile bilanțului	La finele perioadei de gestiune precedente, lei	La finele perioadei de gestiune curente, lei
ACTIV		
1. Active imobilizate		
1.1 Imobilizări necorporale	5 149	3 962
1.2 Imobilizări corporale	455 595 837	585 386 600
1.3 Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	20 700	20 700
1.4 Alte active imobilizate	188 937	165 466
Total capitolul 1 Active imobilizate	455 810 620	585 576 728
2. Active circulante		
2.1 Stocuri de mărfuri și materiale	12 717 052	21 839 935
2.2 Creanțe pe termen scurt	128 682 880	101 825 322
2.3 Investiții pe termen scurt	-	-
2.4 Mijloace bănești	7 449 115	14 065 014

2.5 Alte active circulante	1 438 215	1 303 995
Total capitolul 2 Active circulante	150 287 262	139 034 266
Total active	606 097 882	724 610 994
PASIV		
3. Capital propriu		
Capital social	117 074 300	117 074 300
Capital suplimentar	230 000	230 000
Capital nevărsat	-	-
Capital retras	-	-
Total 3.1 Capital statutar și suplimentar	117 304 300	117 304 300
Capital de rezervă	2 181 503	2 181 503
Rezerve statutare	8 331 240	8 331 240
Alte rezerve	24 647 640	24 647 640
Total 3.2 Rezerve	35 160 383	35 160 383
Corecții ale rezultatelor perioadelor precedente	2 251 912	(809 509)
Profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	124 884 848	86 692 692
Profitul net (pierdere) al perioadei de gestiune	(40 444 068)	2 032 659
Profit utilizat al perioadei de gestiune	-	-
Total 3.3 Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	86 692 692	87 915 842
Alte elemente de capital propriu	293 556	35 015 894
Total capitolul 3 Capital propriu	239 450 931	275 396 419
4. Datorii pe termen lung		
4.1 Datorii financiare pe termen lung	14 387 020	91 539 578
4.2 Datorii pe termen lung calculate	153 380 265	150 725 727
Total capitolul 4 Datorii pe termen lung	167 767 285	242 265 305
5. Datorii pe termen scurt		
5.1 Datorii financiare pe termen scurt	1 251 045	8 718 055
5.2 Datorii comerciale	180202029	183 773 986
5.3 Datorii curente pe termen scurt calculate	10938221	7 258 027
Total capitolul 5 Datorii curente	198 879 666	206 949 270
Total pasiv	606 097 882	724 610 994

Raportul de profit și pierderi pentru perioada de gestiune:

Indicatorii	Perioada de gestiune precedentă, lei	Perioada de gestiune curentă, lei
1. Venitul din vânzări	242 069 185	296 865 883
2. Costul vânzărilor	259 459 187	259 751 790
3. Profitul brut (pierdere globală)	(17 390 002)	37 114 093
4. Alte venituri operaționale	779 917	3 746 866
5. Cheltuieli de distribuire	6 669 661	7 621 806
6. Cheltuieli administrative	13 512 124	15 410 069
7. Alte cheltuieli din activitatea operațională	6 250 444	21 479 666
8. Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	(43 042 314)	(3 650 582)
9. Rezultatul din activitatea de investiții: profit (pierdere)	(68 235)	854 950
10. Rezultatul din activitatea financiară: profit (pierdere)	2 666 481	4 828 291
11. Rezultatul din activitatea economico-financiară: profit (pierdere)	(40 444 068)	2 032 659
12. Rezultatul excepțional: profit (pierdere)	-	-
13. Profitul (pierdere) perioadei raportate până la impozitare	(40 444 068)	2 032 659
14. Cheltuieli (economie) privind impozitul pe venit	-	-
15. Profitul net (pierdere netă)	(40 444 068)	2 032 659

Informații suplimentare privind profitul societății și utilizarea acestuia:

Indicatorii	Perioada de gestiune precedentă, lei	Perioada de gestiune curentă, lei
1. Direcțiile de utilizare a profitului net pe parcursul perioadei de gestiune:	-	-
a) acoperirea pierderilor din anii precedenți	-	-
b) rezerve stabilite de legislație;	-	-
c) rezerve prevăzute de statut;	-	-
d) alte rezerve;	-	-

e) plata recompenselor membrilor consiliului societății și membrilor comisiei de cenzori;	-	-
f) investirea în vederea dezvoltării producției;	-	-
g) plata dividendelor:	-	-
- la acțiunile preferențiale	-	-
- la acțiunile ordinare	-	-
h) alte scopuri	-	-
2. Activele nete ale emitentului	239450931	275396419
3. Activele nete ale emitentului în raport la:		
- o obligațiune	-	-
- o acțiune preferențială	-	-
- o acțiune ordinară	20,45	23,52
4. Profitul net la o acțiune ordinară a societății	-	0,17
5. Datoriile la dividendele anilor precedenți	-	-
6. Dividendele anunțate la o acțiune de fiecare clasă a emitentului:	-	-
- intermediare	-	-
- anuale.	-	-
7. Valoarea unei acțiuni a societății		
- valoarea de piață	-	-
- valoarea estimativă	10	10

III. Entitatea de audit:

Firma de audit SRL „Moore Stephens” KSC, MD2001, Chișinău, str. Vlaicu Pârcălab, 63, OF.6A, administrator Andrei-Marius Stan, tel. 022-022-555, contract nr. 08-A din 06.08.2018. Certificat de înregistrare în Registrul public al entităților de audit AMMII 050378 eliberat la 03.12.2015. Certificat de înregistrare al auditorului în Registrul public al auditorilor AG 00121 din 08.02.2008.

IV. Raportul integral al auditorului asupra situațiilor financiare anuale cu indicarea datei întocmirii raportului.

Raportul auditorului pentru situațiile financiare 2018 a fost întocmit la 20 martie 2019, a fost dezvăluit prin MSI, este publicat pe propria pagină web a Societății : <http://www.cet-nord.md> data plasării 24.04.2019.

V. Raportul anual al conducerii, întocmit conform Legii nr. 287/2017 și pct. 15 șbp. 3) din Regulament.

Raportul conducerii pentru anul 2018

1. Scopul creării Societății constituie producerea energiei electrice și producerea, distribuția și furnizarea energiei termice populației, agenților economici în corespundere cu contractele încheiate în vederea obținerii venitului în baza acestei activități.

1. Societatea își desfășoară activitatea în baza următoarelor licențe:

- Genul de activitate: „Producere de energie electrică”, s. AA nr. 064573 din 10 iunie 2008, valabilă până la 31 martie 2024 eliberată de către ANRE;
- Genul de activitate: „Producerea, distribuția și furnizarea energiei termice” s. AC nr. 000552 din 01 decembrie 2015, valabilă până la 01 decembrie 2040 eliberată de ANRE.

2. SA „CET-Nord” livrează:

- Energia termică – consumatorilor finali din mun. Bălți (persoane fizice și juridice);
- Energia electrică este realizată SA „Energocon”.

3. În structura Societății intră următoarele subdiviziuni:

- Subdiviziuni de producere:

Secția cazane și turbine, Secția electrică, Secția automată și verificări, Secția exploatare și reparare a rețelelor termice, Secția reparații centralizate, Secția chimică, Secția transport și mecanizare, Secția reparații și construcții, Laboratorul de metale, Atelierul mecanic de reparații, Centrala Termică „Molodovo”;

- Subdiviziuni structurale:

Secția tehnică și producție, Personalul stației, Serviciul economic, Contabilitatea, Secția juridică, Secția marketing și vânzare, Secția evidență și control a energiei termice, Secția aprovizionare, Serviciul construcții capitale și reparații, Secția tehnologii informaționale, Inspectoratul, Serviciul resurse umane, Sectorul gospodăresc.

2. Diagnostic juridic

SA „CET-Nord” a fost înființată prin reorganizarea subdiviziunii „CET-Bălți” a Companiei de Stat „Moldenergo” și este succesorul de drept al obligațiilor și drepturilor patrimoniale conform balanței de divizare din 01.09.1997, inclusiv al celor ce țin de terenul aferent.

Societatea a fost fondată în conformitate cu Legea cu privire la privatizare nr. 627 din 04.07.1991, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997, Legea cu privire la Programul de privatizare pentru anii 1997-1998 nr. 1217 din 25.06.1997 (în vigoare la acel moment), alte acte legislative, Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Planului de restructurare a sectorului electroenergetic nr. 628 din 08.07.1997 (în vigoare la acel moment), Ordinul Departamentului Energetică, Resurse Energetice și Combustibil nr.60 din iulie 1997, Declarația de constituire din 23.10.1997.

Capitalul social al Societății constituie 117 074 300 lei împărțit în 11 707 430 acțiuni ordinare nominative, fiecare în valoare de 10 lei, fiecare cu drept de vot și deținute de acționar.

Agencia Proprietății Publice exercită funcția de deținător a 100 % de acțiuni ale SA „CET-Nord” conform prevederilor Hotărârii Guvernului cu privire la organizarea și funcționarea Agenției Proprietății Publice nr. 902 din 06.11.2017.

În perioada anului 2017 au fost înaintate 935 acțiuni cu privire la încasarea datoriei, în mărime totală de 7 816,4 mii lei, fiind emise hotărâri în sumă totală 4 081,6 mii lei și cheltuieli de judecată în sumă de 177,0 mii lei.

Pe parcursul anului 2018 au fost înaintate 692 acțiuni cu privire la încasarea datoriei, în mărime totală de 6 810,4 mii lei, dintre care 670 acțiuni pe fondul locativ, în mărime de 6 272,8 mii lei, iar 22 acțiuni în privința agenților economici în mărime de 537,6 mii lei.

Până la moment, au fost emise hotărâri pe fondul locativ în valoare de 5 701,9 mii lei și taxa de stat 210,8 mii lei, iar pe sectorul economic în sumă totală de 180,2 mii lei și a taxei de stat 6,3 mii lei.

Prin urmare, în total, pe parcursul anului 2018, pentru încasare în beneficiul SA „CET-Nord” au fost emise hotărâri în sumă de 8 400,2 mii lei.

Pe parcursul anului 2018 s-au întreprins următoarele acțiuni în scopul recuperării creanțelor de la debitori:

- pe sectorul economic s-a diminuat valoare sumelor debitoriale de la 7 670,2 mii lei către 3 122,9 mii lei, respectiv recuperate 4 547,3 lei, care se apreciau ca pendinte compromise, iar pe parcursul anului 2019, acțiunile respective vor continua;
- s-a redus termenul de expediere a titlurilor executorii spre executare silită de la 3 ani la 2 ani, la moment fiind expediate titluri emise în perioada aprilie 2017. În scopul recuperării mai eficiente și în termeni proximi a creanțelor, pe parcursul anului 2019, termenul de expediere a titlurilor executorii spre executare silită se va reduce până la 1 an, iar în perspectivă, cu expedierea imediată spre executare, după recepționarea titlului;
- intensificarea lucrului cu executorii judecătorești, precum și elaborarea unei statistici cu privire la procesul de executare și recuperare a creanțelor.

3. Aspecte de organizare, management și resurse umane

3.1. Conducerea executivă:

- Brînza Marian – Director general interimar, numit în funcție conform Procesului verbal al Consiliului Societății nr. 14 din 03.03.2018;

3.2. Resurse umane

Analiza resurselor umane în perioada 2017-2018 indică scăderea atât a numărului mediu scriptic al angajaților cât și a personalului la sfârșit de perioadă.

Astfel, numărul mediu scriptic a scăzut cu 8,3 persoane în perioada analizată până la 494,3, iar personalul la sfârșit de perioadă până la 471 persoane.

- Structura în funcție de vârstă este dominată de personalul cu vârsta între 45-55 ani (29,7% - 140 persoane) și peste 55 de ani (25,1% - 118 persoane).
- Structura în funcție de studii denotă faptul că cele mai multe persoane au studii superioare (29,5% - 139 angajați) și studii profesionale (28,7% - 135 angajați), cei cu studii medii sunt 26,1% - 123 angajați.

4. Aprovizionare, comercializare

Materia primă procurată în ultimii 2 ani este în creștere reieșind din volumul de gaze naturale consumate, pe când mijloacele financiare cheltuite sunt în descreștere ca urmare a modificării prețului la gazele naturale. Ca combustibil de bază în procesul de producere sunt utilizate gazele naturale și ca materie primă alternativă sau de rezervă este utilizată păcura.

Întreprinderea este producător intern de energie electrică produsă în regim de cogenerare, livrată în Sistemul Energetic Național. Producerea energiei electrice în regim de cogenerare denotă și producerea concomitentă, cu aceleași instalații, și a

energiei termice.

Ne cătând la faptul că în anul 2018 Centrala a activat cu 47 ore mai puțin, dar luând în considerație că temperatura medie a aerului a fost mai scăzută, întreprinderea a produs și respectiv livrat mai multă energie termică și electrică.

Astfel în anul 2018 față de anul 2017 a fost livrată energie termică cu 164413,2 Gcal mai mult și energie electrică cu 5416,2 MWh mai mult, total în sumă de 53626,2 mii lei.

În anul 2018 consumul de gaze naturale a constituit 37459,0 mii m³ dintre care pentru producerea energiei electrice au fost utilizați 16765,0 mii m³ și pentru producerea energiei termice – 20694,0 mii m³.

Reieșind din micșorarea prețului pentru combustibilul primar cât și din optimizarea cheltuielilor de bază ale întreprinderii s-a obținut micșorarea costului de producere, astfel:

- Costul de producere al energiei electrice în anul 2018 a constituit 87280,8 mii lei sau 162,04 bani pentru 1 kWh (tarif – 170 bani/kWh).
- Costul de producere și furnizare al energiei termice în a. 2018 a constituit 166839,1 mii lei sau 1169 lei pentru 1 Gcal (tarif – 1220 lei/Gcal).

În general, pentru producerea, transportarea și livrarea producției, consumurile și cheltuielile anuale au constituit 282349,5 mii lei, micșorându-se față de anul 2017 cu 2108,9 mii lei.

Energia termică a fost livrată conform tarifelor aprobate de ANRE:

- 1056,0 lei/Gcal din 21.10.2011 până la 23.03.2017;
- 1220,0 lei/Gcal din 24.03.2017 până în prezent.

Energia electrică a fost livrată conform tarifelor aprobate de ANRE:

- 137,11 bani/kWh din 21.10.2011 până la 23.03.2017;
- 170,0 bani/kWh din 24.03.2017 până în prezent.

Veniturile din vânzări ale companiei în anul 2018 au crescut până la 296,9 mln lei, cu circa 54,8 mln lei (22,6%) față de anul 2017. Totodată a crescut și costul vânzărilor până la 259,7 mln lei, cu circa 0,3 mln lei (0,1%).

Totodată întreprinderea a întreprins măsuri pentru sporirea eficienței prin reducerea cheltuielilor, și anume:

În perioada anului 2018 au fost revizuite toate contractele de achiziție a mărfurilor și serviciilor, și a fost implementat Regulamentul de primire a mărfii după cantitate și calitate, ceea ce a condus la optimizarea cheltuielilor reale.

Au fost optimizate prețurile de achiziție prin implementarea Regulamentului privind procedurile de achiziție a bunurilor, lucrărilor și serviciilor utilizate în activitatea întreprinderii, precum și prin implementarea Regulamentului cu privire la efectuarea achizițiilor de valoare mică.

RAPORTUL DE PROFIT SI PIERDERE

(Toate sumele sunt indicate în Lei (MDL) dacă nu este indicat altfel)

	2017	2018	2018 față de 2017, +/-	
Venituri din vânzări	242 069 185	296 865 883	54 796 698	22,6%
Costul vânzărilor	259 459 187	259 751 790	292 603	0,1%

Profit brut (pierdere brută)	-17 390 002	37 114 093	54 504 095	313,4%
Alte venituri din activitatea operațională	779 917	3 746 866	2 966 949	380,4%
Cheltuieli de distribuire	6 669 661	7 621 806	952 145	14,3%
Cheltuieli administrative	13 512 124	15 410 069	1 897 945	14,0%
Alte cheltuieli din activitatea operațională	6 250 444	21 479 666	15 229 222	243,7%
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	-43 042 314	-3 650 582	39 391 732	91,5%
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	2 598 246	5 683 241	3 084 995	118,7%
Profit (pierdere) pînă la impozitare	-40 444 068	2 032 659	42 476 727	105,0%
Cheltuieli privind impozitul pe venit	0	0	0	0,0%
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-40 444 068	2 032 659	42 476 727	105,0%

Efectul financiar pozitiv rezultă din micșorarea prețului de achiziționare a gazelor naturale față de prețul inclus în tarif, majorarea volumului producției livrate precum și din măsurile întreprinse în scopul optimizării cheltuielilor și majorării veniturilor din alte surse.

Analiza profitului ce revine unei acțiuni denotă o tendință de creștere treptată, de la minus 3,45 lei în 2017 la valori pozitive 0,17 lei în 2018.

4. Managementul riscurilor

Managementul riscurilor este un element esențial al strategiei de dezvoltare a SA „CET-Nord”. Prin acest proces se asigură realizarea eficientă a obiectivelor întreprinderii. Pe parcursul anului 2018 au avut loc schimbări în procesul de monitorizare a creanțelor, antrenarea personalului instruit, investiții care au generat o activitate cu o expunere generală la risc mai redus. Politica de activitate a întreprinderii abordează toate categoriile de risc și analizează factorii care permit identificarea timpurie a riscurilor și permit gestionarea adecvată a acestora. Principalele riscuri identificate sunt:

- **Riscul de personal.** Vârsta de pensionare, migrarea angajaților, dificultăți în încadrarea muncii a specialiștilor din motivul existenței unor cerințe restrictive ce țin de domeniile de activitate ale întreprinderii (de ex: experiență în domeniul energetic conformității de minim 3 ani) și lipsa specialităților de pregătire profesională în cazul unor domenii;
- **Riscul de inovație și modernizare.** Progresul tehnico-științific se mișcă cu viteză excesivă, necesitățile consumatorilor se modelează, însă modernizarea echipamentului de lucru a întreprinderii are loc cu pași mici. Mai mult timp tarifele au fost menținute la un nivel sub acoperirea costurilor, astfel întreprinderea a fost lipsită de posibilitatea de a investi în calitatea serviciilor;
- **Rise de producere.** Debranșări masive de la sistemul de alimentare centralizată cu energie termică micșorează sarcina termică, la moment sarcina constituie 103,18 Gkal/h pe când sarcina proiectată este de 342 Gkal/h.
- **Riscul valutar** apare în consecința variației cursului valutar (apreciere, depreciere) a valutei de contract, în perioada dintre momentul încheierii contractului și data la care se efectuează plata în valută;

- **Riscul de lichiditate** este definit ca imposibilitatea de achitare la timp a plăților aferente obligațiilor sale.

Raportul conducerii în volum deplin este plasat pe pagina web a entității:
<http://www.cet-nord.md>.

Director general interimar



Marian BRÎNZA

VI. Declarațiile persoanelor responsabile ale entității de interes public (conform pct.15sbp.4) și pct.19 sbp.4) din Regulament).

Denumirea unității : SA „CET-Nord”

Adresa: mun.Bălți, str.Ștefan cel Mare,168

Cod fiscal : 1002602003945

Declarație

În conformitate cu prevederile pct.15 subpct.4) din Regulamentul cu privire la dezvăluirea informației de către emitenții de valori mobiliare aprobat de Comisia Națională a Pieței Financiare prin Hotărârea nr.7/1 din 18.02.2019, declar că:

1. Raportul conducerii cuprinde o analiză corectă a performanțelor Societății, a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate de către entitatea de interes public.

2. Raportul a fost întocmit în conformitate cu prevederile art.23 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare.

3. Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedurilor prevăzute în politicile contabile interne ale societății.

4. Întreprinderea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Director general interimar

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marian Brînză".

Marian BRÎNZA

Data: 24.04.2019



Denumirea unității : SA „CET-Nord”
Adresa: mun.Bălți, str.Ștefan cel Mare,168
Cod fiscal : 1002602003945

Declarație
de conformitate a raportărilor financiar-contabile pentru a.2018

În conformitate cu prevederile pct.15 subpct.4) din Regulamentul cu privire la dezvăluirea informației de către emitenții de valori mobiliare aprobat de Comisia Națională a Pieței Financiare prin Hotărârea nr.7/1 din 18.02.2019, declar că:

a) situațiile financiare aferente anului 2018 au fost întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) aprobate prin Ordinul Ministerului de Finanțe nr.118 din 06.08.2013 cu modificările și completările ulterioare. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de SNC nu au fost înregistrate.

b) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile la 31.12.2018;

c) situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și conformă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Contabil șef SA „CET-Nord”

Data:

24.04.2019



Elena VONZEAC

VII. Informații privind evenimentele importante, care au avut loc pe parcursul perioadei de raportare se întocmește în conformitate cu prevederile pct.28 și forma prescrisă în Formularul nr.3 din Regulament.

Nr. d/o	Denumirea evenimentului	Data producerii evenimentului	Organul de conducere autorizat, care a luat decizia corespunzătoare, și data adoptării deciziei	Sursele unde s-a dezvăluit public decizia organului de conducere autorizat, data publicării/ plasării informației	Alte modalități de informare și data informării acționarilor (de specificat)	Informații relevante aferente respectivului eveniment
1	2	3	4	5	6	7
1	Convocarea adunării generale a acționarilor sau, după caz, decizia organului competent privind refuzul de a convoca adunarea generală a acționarilor	Decizia de convocare din 14.03.2018	Consiliul societății din 14.03.2018	Ziarul "Capital Market" din 04.04.2018		
2	Desfașurarea adunării generale a acționarilor și deciziile aprobate sau, după caz, informația privind adunarea generală a acționarilor care nu a avut loc din cauza lipsei de cvorum	18.03.2018 1.S-a luat act de darea de seamă financiară a societății pentru anul 2017 și de raportul organului executiv. 2.S-a aprobat darea de seamă anuală a comisiei de cenzori. 3.S-a luat act de raportul societății de audit privind dările de seamă financiare ale societății pentru anul 2017. 4.S-a aprobat darea de seamă anuală a consiliului societății pentru anul 2017. 5.S-au ales în funcția de membri ai consiliului societății persoanele: -Iuliana Drăgălin; -Denis Tumuruc; -Mihaela Gorban; -Cristina Reul; -Tatiana Ivanicichina. Rezervă: Cristina Ceban. S-a stabilit cuantumul remunerării muncii membrilor Consiliului Societății în mărime de trei salarii minime pe țară. 6.S-a stabilit cuantumul remunerării muncii membrilor Comisiei de cenzori ai Societății în	Consiliul societății din 14.03.2018			

		<p>mărime de trei salarii minime pe țară.</p> <p>7. S-a stabilit cuantumul remunerării muncii reprezentantului statului în mărime de trei salarii minime pe țară.</p> <p>8.S-a confirmat "Moore Stephens" KSC SRL societatea de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare pentru a.2018 și s-a stabilit cuantumul retribuției serviciilor.</p> <p>9.S-au aprobat direcțiile prioritare de dezvoltare a societății pentru anii 2018-2020.</p> <p>10.S-a aprobat acoperirea pierderilor anului 2017 din contul profitului nerepartizat al anilor precedenti.</p> <p>11.S-au aprobat normativele repartizării profitului net pentru anul 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fondul de dezvoltare 47 %; -plata dividendelor 50% -în alte scopuri prevăzute de legislație cum ar fi compensarea anuală pentru membrii consiliului societății și membrii comisiei de cenzori 3 %. <p>12.S-au ales în funcția de membri ai comisiei de cenzori ai societății persoanele :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Lidia Guțu; -Ina Chiruța; -Ala Iliș. <p>Rezervă:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Vladimir Dimitriu. 				
3	Modificări în structura, atribuțiile și componența organelor de conducere ale emitentului	<p>10.08.2018 membrul comisiei de cenzori dna Ina Chiruța a demisionat.</p> <p>01.10.2018 membrul consiliului societății dna Mihaela Gorban a demisionat;</p>	<p>Consiliul societății din 10.08.2018</p> <p>Consiliul societății din 01.10.2018</p>			
4	Schimbări în controlul asupra emitentului de valori mobiliare					
5	Litigiile cu impact major în care este implicat emitentul					
6	Producerea oricărui eveniment care poate atrage după sine incapacitatea de plată a emitentului					
7	Informații privind aprobarea de către emitent a Codului de guvernare corporativă și a modificărilor la Codul respectiv	Codul de guvernare corporativă este în proces de elaborare.				

VIII. Date anuale privind tranzacțiile efectuate de către emitent cu propriile sale acțiuni:

Tranzacții cu valorile mobiliare nu au fost efectuate.

IX. Semnarea

Raportul va fi semnat de un membru al Consiliului, de către organul executiv și de către contabilul-șef al entității de interes public.

În cazul în care entitatea de interes public are filiale, lista filialelor se va anexa la Raport.

Entitatea nu are filiale.

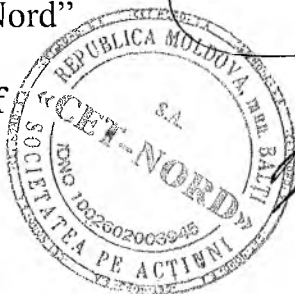
Președintele Consiliului

Iuliana DRĂGĂLIN

Director general interimar
SA „CET-Nord”

Marian Brînza

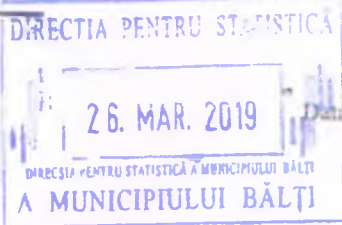
Contabil șef



Elena Vonzeac

Notă*

Informația ce conține date cu caracter personal urmează a fi procesată în strictă conformitate cu Legea nr.982/2000 și Legea nr.133/2011.



15 martie 2019
Data primirii

Anexa la SNC
"Prezentarea situațiilor financiare"
Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 2018

Entitatea **Societatea pe acțiuni „CET-NORD**
(Denumirea completă)

0 0 1 3 5 0 7 1
Cod CUIFO

Sediul: MD **3100**

Cod poștal

BĂLȚI

Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

1 0 0 2 6 0 2 0 0 3 9 4 5
Cod IDNO

0 3 0 0
Cod CUATM

Str.Ștefan cel Mare,168

strada, nr, bl.

Activitatea principală **Producerea energiei electrice și termice**

3 5 3 0

Cod CAFM, rev 2

Forma de proprietate **De stat**

1 2

Cod CFP

Forma organizatorico-juridică

6 9 0

Cod CFOJ

Date de contact: Tel. **0231-53-358** e-mail **financial@cet-nord.md**

WEB

Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele al contabilului-șef: **Dna Elena Vonzeac**

Tel. **0231-53-358**

Anexa 8

Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	242 069 185	296 865 883
Alte venituri din activitatea operațională	020	779 917	3 746 866
Venituri din alte activități	030	2 924 805	6 654 141
Total venituri (rd.010 – rd.020 + rd.030)	040	245 773 907	307 266 890
Variația stocurilor	050		
Costul vânzării marfurilor vândute	060		
Cheltuieli privind stocurile	070	181 661 509	180 372 779
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	42 281 468	45 240 104
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	11 547 524	11 779 029
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	34 947 238	32 800 906
Alte cheltuieli	110	15 453 677	34 070 513
Cheltuieli din alte activități	120	326 559	970 900
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	286 217 975	305 234 231
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	(40 444 068)	2 032 659
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	-	-
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	(40 444 068)	2 032 659

BILANTUL

la 31.12. 2018

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Inceputul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	5 149	3 962
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	4 546 185	119 215 332
	Terenuri	030	56 213 581	54 647 455
	Mijloace fixe	040	394 836 068	411 523 813
	Resurse minerale	050	-	-
	Active biologice imobilizate	060	-	-
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070	20 700	20 700
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080	-	-
	Investiții imobiliare	090	-	-
	Creanțe pe termen lung	100	-	-
	Avansuri acordate pe termen lung	110	-	-
	Alte active imobilizate	120	188 937	165 466
	Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	455 810 620	585 576 728
2.	Active circulante			
	Materiale	140	12 092 015	21 232 100
	Active biologice circulante	150	-	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	620 305	602 869
	Producția în curs de execuție și produse	170	-	-
	Mărfuri	180	4 732	4 966
	Creanțe comerciale	190	103 017 273	94 698 143
	Creanțe ale părților afiliate	200	-	-
	Avansuri acordate curente	210	376 581	57 674
	Creanțe ale bugetului	220	4 802 535	1 871 125
	Creanțe ale personalului	230	196 146	229 960
	Alte creanțe curente	240	20 290 345	4 968 420
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	955 467	1 623 206
	Alte elemente de numerar	260	6 493 648	12 441 808
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270	-	-
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280	-	-
	Alte active circulante	290	1 438 215	1 303 995
	Total active circulante (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	150 287 262	139 034 266
	Total active (rd.130 + rd.300)	310	606 097 882	724 610 994

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar	320	117 304 300	117 304 300
	Rezerve	330	35 160 383	35 160 383
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	(809 509)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	86 692 692	86 692 692
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	2 032 659
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	-
	Alte elemente de capital propriu	380	293 556	35 015 894
	Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	239 450 931	275 396 419
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400	14 387 020	91 539 578
	Împrumuturi pe termen lung	410	-	-
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420	-	-
	Alte datorii pe termen lung	430	153 380 265	150 725 727
	Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	167 767 285	242 265 305
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450	1 251 045	8 718 055
	Împrumuturi pe termen scurt	460	-	-
	Datorii comerciale	470	177 209 225	183 162 466
	Datorii față de părțile afiliate	480	-	-
	Avansuri primite curente	490	2 992 804	611 520
	Datorii față de personal	500	3 365 022	3 993 042
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	59 011	3235
	Datorii față de buget	520	82 352	12 123
	Venituri anticipate curente	530	4 443 385	84 930
	Datorii față de proprietari	540	-	-
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550	-	-
	Provizioane curente	560	2 988 451	3 164 697
	Alte datorii curente	570	6 488 371	7 199 202
	Total datorii curente (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510 + rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	198 879 666	206 949 270
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	606 097 882	724 610 994

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vînzări	010	242 069 185	296 865 883
Costul vînzărilor	020	259 459 187	259 751 790
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	(17 390 002)	37 114 093
Alte venituri din activitatea operațională	040	779 917	3 746 866
Cheltuieli de distribuire	050	6 669 661	7 621 806
Cheltuieli administrative	060	13 512 124	15 410 069
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	6 250 444	21 479 666
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	(43 042 314)	(3 650 582)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	2 598 246	5 683 241
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	(40 444 068)	2 032 659
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	-	-
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	(40 444 068)	2 032 659

Anexa 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	117 074 300	-	-	117 074 300
	Capital suplimentar	020	230 000	-	-	230 000
	Capital nevărsat	030	-	(-)	(-)	-
	Capital neînregistrat	040	-	-	-	-
	Capital retras	050	-	(-)	(-)	-
	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	117 304 300	-	-	117 304 300
2	Rezerve					
	Capital de rezerva	070	2 181 503	-	-	2 181 503
	Rezerve statutare	080	8 331 240	-	-	8 331 240
	Alte rezerve	090	24 647 640	-	-	24 647 640
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100	35 160 383	-	-	35 160 383
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110	-	540	810 049	(809 509)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	86 692 692			86 692 692
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x	2 032 659	-	2 032 659
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x	-	-	-
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150	-	-	-	-
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	86 692 692	2 033 199	810 049	87 915 842
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	293 556	35 754 811	1 032 473	35 015 894
	Diferențe din reevaluare	171	-	-	-	-
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172	293 556	35 754 811	1 032 473	35 015 894
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	239 450 931	37 788 010	1 842 522	275 396 419

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	254 678 002	299 942 926
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	196 568 675	229 360 194
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	49 571 649	54 310 303
Dobînzi plătite	040	5 039	159 053
Plata impozitului pe venit	050	-	-
Alte încasări	060	522 186	1 333 599
Alte plăți	070	8 489 956	7 260 693
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	564 869	10 186 282
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	21 300	130 076
Dobînzi încasate	110	-	-
Dividende încasate	120	-	-
Alte încasări (plăți)	130	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(21 300)	(130 076)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	-	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	-	3 437 065
Dividende plătite	170	-	-
Încasări din operațiuni de capital	180	-	-
Alte încasări (plăți)	190	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-	(3 437 065)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	543 569	6 619 141
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(9 999)	(3 242)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	6 915 545	7 449 115
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	7 449 115	14 065 014

Date generale

1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.
Număr de înregistrare **1002602003945** Data înregistrării **03.11.1997** Seria _____ Număr _____
2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:
data "03" noiembrie 1997, suma **95 374 300** lei, inclusiv:
 - 1) cota statului **95 374 300** lei,
 - 2) cota deținătorilor a cel puțin 20% _____ lei.
 Modificări ulterioare:
 - a) "27" martie 2009, suma **21 700 000** lei, inclusiv cota statului **21 700 000** lei,
 - b) "____" _____, suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei.
3. Entitățile, activitatea a căroră necesită licență, indică:

Licența în vigoare:

 - 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 **Agencia Națională pentru Reglementare în Energetică.**
 - 2) Număr **000552**, seria **AC**, data eliberării **01.12.2015**.
Termen de valabilitate **01.12.2040**.
Tipul de activitate: **Producerea, distribuția și furnizarea energiei termice.**
Organul care a eliberat licența **Agencia Națională pentru Reglementare în Energetică.**
4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune **494** persoane, inclusiv pe categorii:
 - 1) personal administrativ **138** persoane,
 - 2) muncitori **356** persoane.
5. Numărul personalului la **31 decembrie 2018** **471** persoane.
6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune **47 010 466** lei.
7. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii **324 000** lei.
8. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 _____ - _____ lei, inclusiv rambursate _____ - _____ lei.
9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj¹
 - 1) valoarea de gaj **95 456 472** lei,
 - 2) valoarea contabilă **37 582 063** lei.
10. Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune **11 707 430** unități.
11. Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară:
 - 1) profit **0 lei 17 bani**,
 - 2) pierdere - lei - bani.
12. Dividende calculate pentru o acțiune ordinară pentru perioada de gestiune:
 - 1) plătite _____ lei ____ - ____ bani,
 - 2) planificate pentru plată _____ lei ____ - ____ bani.
13. Valută străină disponibilă, recalculată în monedă națională a Republicii Moldova – total **606,72** lei, inclusiv (lei, denumirea și codul valutei):
 - 1) **606,72 lei, cod 978 EURO 31,08**
 - 2) _____
 - 3) _____
14. Numerar legat – total _____ lei

¹ În rîndurile, în care se înscriu sumele de gaj, în toate coloanele prin fracție se reflectă:

a) la numărător – valoarea de gaj;
b) la numitor – valoarea contabilă

NOTĂ INFORMATIVĂ
privind relațiile cu nerezidenții

Tabelul 1

Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente *fondatorilor* nerezidenți

Indicatori	Cod rd./ cod □ară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
			Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	
1	2	3	4	5	6	7
Creanțe și investiții financiare pe termen lung – total	010	-	-	-	-	-
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	020	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	030	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	040	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	050	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Datorii pe termen lung – total	060	-	-	-	-	-
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	070	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	080	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	090	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	100	-	-	-	-	-
-						
-						
-						

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050

Rd.060= rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100

Col.7 = col.3+col.4-col.5+col.6

Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente nerezidenților, *cu excepția fondatorilor*

Indicatori	Cod rd./ cod □ară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
			Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	
1	2	3	4	5	6	7
Creanțe și investiții financiare pe termen lung – total	010	-	-	-	-	-
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	020	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	030	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	040	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Depozite, <i>inclusiv pe țări:</i>	050	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	060	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Datorii pe termen lung – total	070	-	-	-	-	-
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	080	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	090	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	100	-	-	-	-	-
-						
-						
-						
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	110	-	-	-	-	-
-						
-						
-						

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.60

Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + +rd.110

Col.7 = col.3+col.4-col.5+col.6

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente fondatorilor nerezidenți

Indicatori	Cod rd./cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune				Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intrări/majorări		Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an
				Total	Transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Creanțe și investiții financiare curente – total	010	-	-	-	-	-	-	-	-
Creanțe comerciale, inclusiv pe țări:	020	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	030	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	040	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	050	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Datorii curente – total	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	070	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	080	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	090	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Datorii privind dividendele calculate, inclusiv pe țări:	100	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
-									

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050

Rd.060= rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110

Col.(9+10) = col.(3+4) + col.5 - col.7 ± col.8

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, *cu excepția fondatorilor*

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune				Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intrări/majorări		Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an
				Total	Transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Creanțe și investiții financiare curente – total	010	16099329	-	92100632	-	102844097	-529231	4826633	-
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	020	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	030	293556	-	1274240	-	1547591	-20205	-	-
-Federația Rusă	643	-	-	1264327	-	1255354	-8973	-	-
-Ucraina	804	-	-	9913	-	9913	-	-	-
-România	642	293556	-	-	-	282324	-11232	-	-
-									
Imprumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	040	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Depozite, <i>inclusiv pe țări:</i>	050	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	060	15805773	-	90826392	-	101296506	-509026	4826633	-
-Filanda	246	-	-	3842600	-	410504	25561	3456657	-
-România	642	15805773	-	86984792	-	100886002	-534587	1369976	-
-									
Datorii curente – total	070	1596401	-	128771132	-	102912147	-741059	26714327	-
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	080	1596401	-	128771132	-	102912147	-741059	26714327	-
-Federația Rusă	643	-	-	1255354	-	1264327	8973	-	-
-Filanda	246	-	-	2058520	-	410504	16183	1664199	-
-România	642	1596401	-	125447345	-	101227403	-766215	25050128	-
-Ucraina	804	-	-	9913	-	9913	-	-	-
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	090	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Creșterea creditelor bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	100	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	110	-	-	-	-	-	-	-	-
-									
-									
-									

Rd 010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060

Rd 070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110

Col (9+10) = col. (3+4) + col. 5 - col. 7 ± col. 8

Investiții financiare în străinătate și participarea nerezidenților în capitalul social

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6
Investiții financiare	010	-	-	-	-
Cote de participație și acțiuni de până la 10% inclusiv, în capitalul social al entităților nerezidente, inclusiv pe țări:	020	-	-	-	-
Cote de participație și acțiuni de peste 10% în capitalul social al entităților nerezidente, inclusiv pe țări:	030	-	-	-	-
Capital social	040	-	-	-	-
Cote de participație și acțiuni de până la 10% inclusiv, inclusiv pe țări:	050	-	-	-	-
Cote de participație și acțiuni de peste 10%, inclusiv pe țări:	060	-	-	-	-

Rd.010= rd 020 + rd.030, Rd 040= rd.050 + rd 060; Col.6 = col.3+col.4-col.5

Tabelul 6

Venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu nerezidenții

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri – total	010		
Venituri aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, inclusiv pe țări:	020		
Venituri din dobânzi aferente activității operaționale și altor activități, inclusiv pe țări:	030		
Venituri din dividende și participații în alte entități, inclusiv pe țări:	040		
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat, inclusiv pe țări:	050		
Alte venituri, inclusiv pe țări:	060		
Cheltuieli – total	070		
Cheltuieli aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, inclusiv pe țări:	080		
Cheltuieli privind dobânzile, inclusiv pe țări:	090		
Cheltuieli și provizioane aferente creanțelor comerciale și altor creanțe compromise, inclusiv pe țări:	100		
Alte cheltuieli, inclusiv pe țări:	110		

Rd.010= rd 020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd 060; Rd 070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd 110

Tabelul 7

Bunuri ale nerezidenților înregistrate în conturi extrabilanțiere

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Intrări/ diminuări	Ieșiri/ micșorări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6
Bunuri primite în baza contractelor de comision, inclusiv pe țări	010	-	-	-	-
Bunuri primite spre prelucrare, inclusiv pe țări	020	-	-	-	-
Bunuri obținute din materialele prelucrate, inclusiv pe țări	030	-	-	-	-

Col.6 = col.3+col.4-col.5

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității* _____

Director general interimar

Contabil șef

Marian Brînza

Elena Vonzeac

* conform art.36 din legea contabilității

Anexa Informații cerute de Standardele Naționale de Contabilitate

1. Informațiile privind activele imobilizate

Indicatori	Nr. rind	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
A	I	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	100	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total	200	39 213	34 064	-	-	32683	6530	2568	-
inclusiv:									
2.1. brevete și mărci	210	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. licențe de activitate	220	9 780	5 449	-	-	3250	6530	2568	-
2.3. programe informatice	230	29 433	28 614	-	-	29433	-	-	-
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	300	4 546 185	-	-	166 879 765	52 210 618	119 215 332	-	-
4. Terenuri	400	56 213 581	X	-	-	1 566 125	54 647 456	X	-
5. Mijloace fixe, total	500	946 429 913	551 593 845	-	49 728 435	4 858 211	991 300 137	579 776 324	-
din care:									
5.1. clădiri	510	122 060 842	51 180 041	-	616 912	-	122 677 754	53 557 740	-
5.2. construcții speciale	520	87 518 836	40 335 179	-	513 712	-	88 032 548	43 230 129	-
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	530	637 339 258	408 195 901	-	46 763 038	80 487	684 021 809	431 445 187	-
inclusiv: tehnica de calcul	531	1 189 780	1 079 031	-	26 487	80 487	1 135 780	1 012 957	-
5.4. mijloace de transport	540	1 618 055	1 617 183	-	-	-	1 618 055	1 617 183	-
5.5. instrumente și inventar	550	1 241 488	1 153 186	-	68 699	1 542	1 308 645	1 189 927	-
5.6. costuri ulterioare aferente obiectelor neinregistrate în bilanț	560	-	-	-	-	-	-	-	-
5.7. mijloace fixe primite în leasing financiar	570	-	-	-	-	-	-	-	-
5.8. mijloace fixe primite în gestiune economică	580	84 972 435	40 266 040	-	237 234	4 768 494	80 441 175	38 717 764	-
5.9. alte mijloace fixe	590	11 678 999	8 846 315	-	1 528 840	7 688	13 200 151	10 018 394	-
6. Resurse minerale	600	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Investiții imobiliare, total	700	-	-	-	-	-	-	-	-

rd.200>= rd.210+ rd.220+ rd.230 rd.500>= rd.510+ rd.520+ rd.530+ rd.540+ rd.550+ rd.560+ rd.570+ rd.580+ rd.590 rd.530>= rd.531
col.2 + col.5 - col.6 = col.7

Formule de control dintre Anexa și Bilanțul: rd.100 col.(2-3-4) + rd.200 col.(2 -3 - 4) = rd.010 col.4
rd.100 col.(7-8-9) + rd.200 col.(7 -8 - 9) = rd.010 col.5
rd.300 col.(2 -3 - 4) = rd.020 col.4
rd.300 col.(7 -8 - 9) = rd.020 col.5
rd.400 col.(2 -3 - 4) = rd.030 col.4
rd.400 col.(7 -8 - 9) = rd.030 col.5

rd.500 col.(2 -3 - 4) = rd.040 col.4
rd.500 col.(7 -8 - 9) = rd.040 col.5
rd.600 col.(2 -3 - 4) = rd.050 col.4
rd.600 col.(7 -8 - 9) = rd.050 col.5
rd.700 col.(2 -3 - 4) = rd.090 col.4
rd.700 col.(7 -8 - 9) = rd.090 col.5

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către S.A. „CENTRALA ELECTRICĂ CU TERMOFICARE NORD”

Opinie

1 Noi am fost contractați să audităm situațiile financiare anexate ale S.A. „Centrala Electrică cu Termoficare Nord” (“Societatea”) întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate, care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2018, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 275,396,420 lei
- Profit net a exercițiului financiar: 2,032,660 lei

2 Nu exprimăm nici o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății. Din cauza semnificației aspectelor descrise în paragraful *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii*, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit asupra acestor situații financiare.

Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Informații comparative

3 Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2017 nu a fost exprimată o opinie datorită imposibilității de a obține probe suficiente de audit. În consecință nu au fost posibile proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma acuratețea soldurilor de deschidere la 1 Ianuarie 2018 și a informațiilor comparative incluse în situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Având în vedere acest fapt, nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației rezultatului global, situație modificărilor capitalurilor proprii și a situației fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2017. Orice ajustare aferentă soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global și a rezervelor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2017.

Mijloacele fixe

4 Există condiții semnificative care indică faptul că valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale, terenurilor și construcțiilor în curs de execuție în valoare de 585,387 mii lei înregistrate în bilanț la data de 31 Decembrie 2018, ar putea depăși valoarea recuperabilă netă. Societatea nu a efectuat o evaluare a recuperabilității valorii contabile a imobilizărilor corporale, terenurilor și construcțiilor în curs de execuție, pentru a evalua dacă ar fi necesară înregistrarea unei pierderi din depreciere. În consecință, nu am putut determina dacă ar fi necesare anumite ajustări a sumelor incluse în situațiile financiare ca imobilizări corporale, terenuri și construcții în curs de execuție la data de 31 Decembrie 2018 precum și în contul de profit și pierdere pentru anul încheiat la aceeași dată. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea o rezervă în aceeași sens.

Stocuri

5 Stocurile în valoare de 21,840 mii lei la 31 Decembrie 2018 sunt înregistrate la cost. Dacă aceste stocuri ar fi prezentate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă în conformitate cu cerințele SNC, Societatea ar fi înregistrat o pierdere estimată de 2,183 mii lei. În consecință, având în vedere cele anterior menționate, profitul net pentru anul curent ar fi fost mai mic cu 2,183 mii lei, iar valoarea capitalului propriu ar fi fost diminuată cu aceeași sumă. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea o rezervă în aceeași sens.



Creanțe comerciale

6 Societatea include în bilanț la poziția "Creanțe comerciale" suma de 94,698 mii lei ce reprezintă creanțe în valoare de 112,297 mii lei și provizioane aferente creanțelor compromise în valoare de 17,599 mii lei. Din suma totală de creanțe comerciale nete în valoare de 94,698 mii lei, 15,016 mii lei reprezintă creanțe cu termen de plată expirat mai mare de 1 an fără provizion aferent. Deși, Societatea a creat un provizion pentru creanțe compromise pentru acele creanțe care au o vechime mai mare de 1 an, totuși noi nu am obținut probe suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra recuperabilității sumelor mai sus menționate și asupra impactului corespunzător în contul de profit și pierdere. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea o rezervă în același sens.

Datorii comerciale

7 La 31 Decembrie 2018, Societatea include în bilanț la poziția "Datorii comerciale" suma de 183,163 mii lei din care pentru suma de 36,019 mii lei din 182,249 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la creditorii și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus și a situațiilor litigioase existente cu unii dintre creditorii noi nu am reușit să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării asupra acuratetei datoriilor comerciale mai sus menționate și asupra impactului aferent în contul de profit și pierdere și în activele Societății. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea o rezervă în același sens.

Alte datorii pe termen lung

8 La 31 Decembrie 2018, Societatea include în bilanț la poziția "Alte datorii pe termen lung" în sumă de 150,726 mii lei din care suma de 66,287 mii lei reprezintă valoarea datoriei aferente activelor primite în gestiune economică, valoarea netă a activelor la data raportării reprezintă 96,692 mii lei. Valoarea activelor depășește valoarea datoriei aferente ca urmare a reevaluărilor înregistrate pe parcursul anilor 2002, 2008 a cărui efect a fost înregistrat în rezultatul anilor precedenți în detrimentul majorării altor datorii pe termen lung precum și a cheltuielilor de reparații capitalizate pe parcursul aflării acestora în gestiune economică. În consecință, nu am putut determina valoarea ajustărilor sumelor incluse în situațiile financiare ca „alte datorii pe termen lung” la data de 31 Decembrie 2018 precum și în contul de profit și pierdere pentru anul încheiat la aceeași dată. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea o rezervă în același sens.

Părți afiliate

9 Sistemul de control intern al Societății nu este suficient pentru a identifica toate părțile afiliate și respectiv pentru a dezvălui tranzacțiile și soldurile cu părțile afiliate pentru anul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Totodată, acest aspect deriva și din faptul că Societatea nu a identificat pentru acționarii săi toate părțile afiliate ale acestora și astfel nu a dispus de informații exhaustive pentru a contabiliza acele tranzacții și solduri cu acele părți afiliate după cum ar fi fost necesar în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate. Astfel, nu am putut determina dacă Nota 38 „38. Tranzacții cu părțile afiliate” prezintă informație exhaustivă și dacă sunt necesare dezvăluiri adiționale.

Incertitudine materială pentru continuitatea activității

10 După cum este menționat în Nota 2.5 „Continuitatea activității” situațiile financiare anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. La data de 31 Decembrie 2018 în bilanț sunt înregistrate datoriile comerciale restante ale Societății către S.A. Moldova Gaz și S.R.L. Bălți Gaz (principalii furnizori de gaze) în suma totală de 234,239 mii lei. La data întocmirii situațiilor financiare Societatea se află în litigiu cu Moldova Gaz cu privire la mărimea penalității calculate și ne înregistrate aferente datoriilor restante care ar crește și valoarea datoriilor față de aceasta. Factorii prezenți anterior indică o incertitudine semnificativă care ar putea să pună în mod semnificativ la îndoiala capacitatea Societății de a-și continua activitatea și, ca urmare, Societatea ar putea să se afle în imposibilitatea de a-și valorifica activele și de a-și genera suficiente lichidități, pentru a se elibera de datoriile curente în cursul normal al activității. Situațiile financiare (și notele la acestea) nu prezintă acest aspect. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea o rezervă în același sens.



- 11 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise în secțiunea "Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii" din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

12 Reglementari cu impact asupra situațiilor financiare

Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra Notei 31 la situațiile financiare, care prezintă faptul că activitatea Societății și tarifele la energia termică și electrică sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare un Energetica („ANRE”). Prin urmare, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra performanței financiare a Societății, precum și a valorii activelor și datoriilor acesteia.

13 Bazele întocmirii și restricțiile cu privire la distribuție și utilizare

Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Independența

- 14 Suntem independenți în conformitate Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA). Am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 18 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.

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

Alte informații

21 Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice alta persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.


Moore Stephens KSC SRL

20 Martie 2018

Chișinău, Republica Moldova




Benderschi Vasile

Certificat numărul AG 000121

Din data de 08 Februarie 2008