

CET-Nord SA

Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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



S.A. „CENTRALA ELECTRICĂ CU TERMOFICARE NORD”

SITUAȚII FINANCIARE

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
Pentru exercițiul financiar încheiat la
31 Decembrie 2021

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	10
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE	11
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	12
RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR	13
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	14



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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.A. „Centrala Electrică cu Termoficare Nord” (“Societatea”), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“IFRS”) care cuprind situația poziției financiare la data de 31 Decembrie 2021, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și raportul fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful *Baza pentru opinie cu rezerve*, situațiile financiare anexate, în toate aspectele semnificative, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanțelor sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“IFRS”).

Baza pentru opinie cu rezerve

Stocuri aflate la terți

3. La situația de 31 Decembrie 2020, Societatea înregistrează în Bilanț la poziția Stocuri, materii prime, materiale și alte consumabile cu valoarea netă de 27,660 mii MDL, din care 5,427 mii MDL reprezintă materiale transmise pentru montare antreprenorului Onninen în cadrul proiectului de dezvoltare a sistemului termoelectric din mun. Bălți finanțat din surse împrumutate și grant obținut de la Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare. Așa cum aceste stocuri au fost deja montate a fost imposibilă inventarierea anuală a acestora la 31 Decembrie 2021. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus și a faptului că noi nu am putut efectua proceduri alternative, noi nu am fost în măsură să obținem probe suficiente și adecvate de audit în vederea asigurării asupra valorii și existenței stocurilor respective, precum și asupra impactului aferent în situația rezultatului global și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii.

Creanțele comerciale

4. Conform Notei 16 „Creanțe comerciale și alte creanțe” la situațiile financiare, creanțele comerciale și alte creanțe, ale Societății sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea netă de 132,855 mii MDL, aferente cărora sunt recunoscute provizioane pentru pierderile din creditare preconizate în sumă de 20,632 mii MDL. Ulterior, Societatea nu a mai evaluat dacă riscul de credit pentru un activ financiar, luat în ansamblu pe debitor, a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială și respectiv nu a aplicat dispozițiile privind deprecierea și nu a recunoscut pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață pentru toate activele pentru care au existat creșteri semnificative în riscul de credit de la recunoașterea inițială, fapt ce constituie o abatere de la cerințele IFRS 9 „Instrumente financiare”, pct. 5.5 „Depreciere”. Urmare efectuării procedurilor de audit, efectul privind pierderea din creditare preconizată adițională ce ar fi trebuit dedusă din valoarea creanțelor comerciale și altor creanțe nu a putut fi determinată.

Părțile afiliate

5. 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 2021. Totodată, acest aspect derivă 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 IFRS. Astfel, nu am putut determina dacă Nota 26 „Tranzacții cu părțile afiliate” prezintă informație exhaustivă și dacă sunt necesare dezvăluiri adiționale. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă în același sens.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

6. Atragem atenția asupra Notei 29 „Continuitatea activității” la situații financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 17,252 mii MDL în cursul exercițiului încheiat la 31 Decembrie 2021, și, concomitent, Societatea este în incapacitatea de a plăti creditorii la datele scadente, înregistrând la 31 Decembrie 2021 în bilanț, datorii comerciale restante față de S.A. Moldova Gaz și S.R.L. Bălți Gaz (principalii furnizori de gaze), în suma totală de 126,986 mii MDL. Factorii prezentați mai sus indică existența unei incertitudini semnificative care poate genera îndoeli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2020 conține de asemenea o mențiune în același sens.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

Reglementări cu impact asupra situațiilor financiare

8. Fără a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra Notei 30 „Evenimente ulterioare” la situațiile financiare, care descrie efectele crizei economice care a fost generată de creșterea prețurilor la resursele energetice, inclusiv efectele generate de conflictul militar din Ucraina, precum și 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.

Aspecte cheie de audit

Abordarea noastră

Prezentare generala

9. Prag de semnificație 7,400 mii MDL (2020: 7,5800 mii MDL)

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

Aspecte semnificative Recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale

Pragul de semnificație

10. Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare. Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum ar fi:

Prag de semnificație	7,400 mii MDL
Cum a fost determinat	1.0% din total active
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat total active ale societății considerând interesul utilizatorilor în situațiile financiare.

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

Aspecte Semnificative

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

Aspect semnificativ
Cum a fost soluționat
Recuperabilitatea valorii contabile a imobilizărilor corporale

Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței activelor în prestarea serviciilor și a nivelului de judecată profesională și o estimare din partea managementului. Valoarea contabilă netă a terenurilor și mijloacelor fixe la 31 Decembrie 2021 a reprezentat 558,042 mii MDL.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, implicarea experților interni în evaluare pentru a ne oferi suport în analiza metodologiei / modelului folosit și aplicat de Societate în evaluarea valorii juste a imobilizărilor corporale prin metoda reconstrucției cu suportul unei companii de evaluare și expertiză.

Analiza realizată de management cu privire la indicatorii de depreciere a imobilizărilor corporale implică luarea în considerare a diverse aspecte, incluzând factori specifici legați de mediul economic și industria în care Societatea își desfășoară activitatea.

Societatea este afectată de reglementarea de către Agenția Națională pentru Reglementare un Energetica („ANRE”) a tarifelor la energia termică și electrică.

Analiza de depreciere este semnificativă pentru procesul de audit datorită procesului complex ce implică raționamente semnificative din partea managementului și este bazat pe estimări ce sunt influențate de condițiile viitoare de piață.

Analiza noastră s-a concentrat în cadrul testului de depreciere a valorilor evaluate a imobilizărilor corporale asupra estimărilor cheie în estimarea fluxurilor viitoare de numerar (de exemplu preturile de vânzare estimate și volumele), prin analiza consistenței acestora cu condițiile specifice industriei, cu informații relevante din piață și cu planul de activitate al Societății, cât și analiza sensibilității sumelor recuperabile la schimbările în estimările semnificative.

Suplimentar, am analizat:

- caracterul adecvat al prezentărilor referitoare la analizele imobilizărilor corporale incluse de Societate în situațiile financiare în Nota 12;
- tratamentul contabil aplicat în cadrul recunoașterii valorii evaluate a imobilizărilor corporale și efectul aferent în cadrul rezervelor de reevaluare precum și al contului de profit și pierdere.

Alte informații - Avizul asupra raportului conducerii

13. Societatea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (Legea nr. 287/2017), articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
14. Raportul conducerii este anexat și nu face parte din situațiile financiare. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul conducerii și situațiile financiare, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate ;
- b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societatea și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

15. Suntem independenți față de Societate, conform Codului etic pentru profesioniștii contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al Situațiilor Financiare

19. 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.
20. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază

pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera 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.
21. 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.
22. De asemenea, le oferim celor responsabili cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, dacă este cazul, măsurile de protecție aferente.
23. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările nu împiedică divulgarea publică a acestor aspecte sau când, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că o chestiune nu trebuie comunicată în raportul auditorului, deoarece consecințele negative ale acestei comunicări, în mod rezonabil, se așteaptă să depășească beneficiile interesului public ale unei astfel de comunicări.

Alte aspecte

24. 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.
25. Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernanta, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în

perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari de cât beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

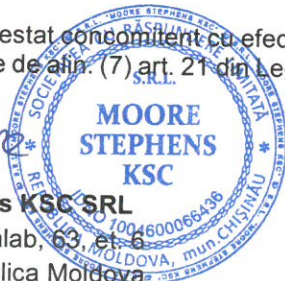
26. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 11 Iunie 2021 să audităm situațiile financiare ale S.A. „CENTRALA ELECTRICĂ CU TERMOFICARE NORD” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Confirmăm că:

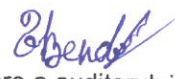
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societatea auditată.
- Nu am prestat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


Moore Stephens KSC SRL

Str. Vlaicu Pârcălab, 63, et. 6
Chișinău, Republica Moldova



Vasile Benderschi


Certificatul de calificare a auditorului
Seria AG nr. 000121 din 8 februarie 2008

11 aprilie 2022

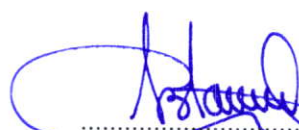
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

		31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
	Note	MDL	MDL
Venituri din vânzări	<u>5</u>	415491518	330094704
Costul vânzărilor	<u>6</u>	338595481	305708331
Profit (pierderi) brută		76896037	24386373
Alte venituri	<u>7</u>	4953021	39759013
Cheltuieli de vânzare și distribuție	<u>8</u>	8851633	20495911
Cheltuieli administrative	<u>9</u>	23291385	19835050
Alte cheltuieli	<u>10</u>	86864054	23195363
Profit (pierderi) operațional		(37158014)	619062
Venituri de grant (pierderi)		9009691	9685941
Venituri (pierderi) din diferența de curs valutar		5297974	(10910493)
Profit (pierderi) până la impozitare		(22850348)	(605490)
Cheltuieli (venit) cu impozitul pe venit curent	<u>21</u>	5028120	0
Profit net pentru exercițiul financiar (pierderi)		(27878468)	(605490)
Cheltuieli (venit) cu impozitul amânat		(10626346)	2228534
Profit (pierdere) al perioadei de gestiune		(17252122)	(2834024)
Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclasificate în profit sau pierdere			
Câștiguri (pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe		35710883	33108664
Efectul impozitului amânat		(4272593)	(3999514)
Alte elemente ale rezultatului global		31438290	29109150
Rezultatul global net al perioadei		14186168	26275126

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 11 aprilie 2022 de către Conducerea CET-Nord SA.


 Marian Brînză
 Director General Interimar


 Dorin Negoita
 Director Administrativ




 Elena Vonzeac
 Contabil-șef

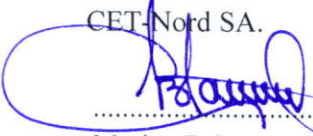
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

		31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
	Note	MDL	MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	13	1756246	581848
Mijloace fixe	12	558042321	580846110
Active financiare la valoarea justă	14	62100	53 820
Total active imobilizate		559860667	581481778
Active circulante			
Stocuri și lucrări în curs de execuție	15	23651236	33903916
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	132855749	99063893
Numerar în casă și la bancă	17	26774053	42514982
Alte active	18	1664483	1328970
Total active circulante		184945521	176811761
TOTAL ACTIVE		744806188	758293539
CAPITAL ȘI DATORII			
Capital			
Capitalul social	19	117 074 300	117 074 300
Alte rezerve	19	192425035	223863325
Profit/(pierdere) acumulată		(9590491)	(59707633)
Total capital		299908844	281 229 992
Datorii pe termen lung			
Credite pe termen lung	25	91123342	108581250
Datorii pentru mijloace fixe luate în folosință temporară	20	42665704	43357539
Grant EBRD	24	35898703	45544339
Impozitul de venit amânat	21	15348487	30247427
Total datorii pe termen lung		185036236	227730555
Datorii pe termen scurt			
Credite pe termen scurt	25	12516972	13205751
Datorii comerciale	22	129708904	200210238
Alte datorii	23	108031704	26949420
Grant EBRD	24	9603528	8 967583
Total datorii pe termen scurt		259861108	249332992
Total datorii		444897344	477063547
TOTAL PASIVE		744806188	758293539

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situatiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 11 aprilie 2022 de către Conducerea CET-Nord SA.


 Marian Brînza
 Director General Interimar


 Dorin Negoita
 Director Administrativ


 Elena Vnzeac
 Contabil-șef

CET-Nord SA**Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

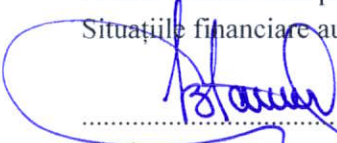
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

MDL

Nr/rd	Indicatori	Capital social	Alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Profit / pierdere acumulată	Total
1	2	3	4	5	6	7
	Sold la 01.01.2020	117074300	27304049	225668425	(88862692)	281184083
1	Alte mișcări	-	-	-	(1155882)	(1155882)
2	Pierdere netă pentru exercițiul financiar	-	-	-	(2834024)	(2834024)
3	Valoarea justă a mijloacelor fixe	-	-	(29109150)	33144966	4035814
4	Alte rezerve	-	-	-	-	-
	Sold la 31.12.2020	117074300	27304049	196559275	(59707633)	281229992
1	Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	31658381	31658381
2	Pierdere netă pentru exercițiul financiar	-	-	-	(17252122)	(17252122)
3	Valoarea justă a mijloacelor fixe	-	-	(35559744)	35559744	-
4	Alte rezerve	-	-	(151139)	151139	-
5	Alte mișcări	-	-	4272593	-	4272593
	Sold la 31.12.2021	117074300	27304049	165120986	(9590491)	299908844

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

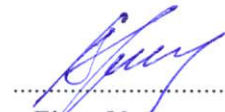
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 11 aprilie 2022 de către Conducerea CET-Nord SA.


Marian Brinza

Director General Interimar


Dorin Negoita

Director Administrativ


Elena Vnzeac

Contabil-șef

RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

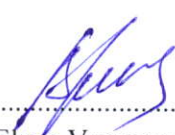
	Note	Anul încheiat la 31.12.2021 MDL	Anul încheiat la 31.12.2020 MDL
FLUXUL DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ			
Vânzări		412742896	351522047
Plăți pentru stocuri și servicii		316900036	233120506
Plăți pentru salarii și asigurări sociale și medicale		74173548	65566578
Dobânzi plătite		1187655	1236307
Alte încasări		4533927	4875529
Alte plăți		19049972	14922771
Fluxuri de numerar nete din activitatea operațională		5965612	41551414
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII			
Dobânzi încasate		647205	-
Dividende încasate		11530	-
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		52008	-
Plata pentru imobilizări corporale		9589131	3103891
Fluxuri de numerar nete din activitatea de investiții		(8878388)	(3103891)
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE FINANȚARE			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		150000	-
Rambursări din împrumuturi		(12803455)	(11869425)
Fluxuri de numerar nete din activitatea de finanțare		(12653455)	(11869425)
Creștere netă de numerar și echivalente de numerar		(15566231)	26578098
Câștiguri din diferența de curs valutar (pierderi)		(174698)	127556
Sold numerar și echivalentul de numerar			
La începutul anului	17	42514982	15809328
La sfârșitul anului	17	26774053	42514982

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 11 aprilie 2022 de către Conducerea CET-Nord SA.


 Marian Brînză
 Director General Interimar


 Dorin Negoita
 Director Administrativ


 Elena Vonzeac
 Contabil-șef


NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

1. Informație corporativă

Activitatea principală

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

Informații corporative

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

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

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

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

Societatea își desfășoară activitatea în baza următoarelor licențe:

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

Termen de valabilitate **31.03.2024**.

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

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

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

Termen de valabilitate **01.12.2040**.

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

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

2. Politici contabile semnificative

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute de politicile contabile aprobate prin Ordinul Directorului General al SA „CET-Nord” nr. 250A din 08 decembrie 2020.

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

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

Baza continuității activității

Situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu principiul continuității activității după cum este prezentat în **Nota 28** la situațiile financiare.

2.1 Declarația de conformitate

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

Declarații cu privire la venituri și fluxurile de numerar

Societatea prezintă Situația rezultatului global în funcție de natura cheltuielilor.

Societatea raportează fluxuri de numerar utilizând metoda directă.

Întocmirea situațiilor financiare

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

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor anumite estimări contabile, este necesar de asemenea utilizarea unor presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare.

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative

Veniturile din contractele cu clienții sunt recunoscute atunci cînd controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat către client la o sumă care reflectă contravaloarea la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor bunuri sau servicii.

Venitul include suma facturată netă pentru vânzarea produselor sau prestarea serviciilor fără Taxa pe Valoarea Adăugată, rabaturi și reduceri.

Veniturile obținute de societate sunt recunoscute în modul următor:

a) Veniturile din contracte cu clienții

Societatea este operator licențiat în producerea energiei electrice, producerea furnizarea și distribuția energiei termice. Veniturile din contracte cu clienții sunt recunoscute atunci cînd controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat către client la o sumă care reflectă contravaloarea la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul acestor bunuri sau servicii. Prețul aplicat la energia electrică și tariful pentru energia termică furnizată este stabilit de către Agenția Națională pentru Reglementare în domeniul Energetică (ANRE).

Veniturile cuprind suma facturată pentru vânzarea de produse sau prestarea de servicii net de taxa pe valoare adăugată și reduceri. Veniturile obținute de Societate sunt recunoscute pe următoarele baze:

•Veniturile din vânzarea bunurilor

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

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

•Venituri din producerea, furnizarea și distribuția energiei termice și producerea energiei electrice

Veniturile din furnizarea și distribuția energiei termice către consumatori sunt recunoscute atunci cînd energia termică este livrată către consumatori (consumată de consumatori), pe baza citirilor de contoare și pe baza estimărilor pentru energia termică livrată și pentru care încă nu s-au efectuat citiri. Facturarea consumului de energie termică este efectuată lunar. Facturile lunare de energie termică au la bază citirile contoarelor sau conform calculelor efectuate în baza Regulamentului cu privire la modul de prestare și

achitare a serviciilor locative, comunale și necomunale pentru fondul locativ, contorizarea apartamentelor și condițiile deconectării acestora de la/reconectării la sistemele de încălzire și alimentare cu apă aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.191 din 19.02.2002 și a Regulamentului privind furnizarea energiei termice aprobat prin Hotărârea ANRE nr.23/2017.

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

• **Venituri din chirii**

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

b) Beneficiile angajaților pe termen scurt

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

c) Venituri Financiare

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

d) Costuri Financiare

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

e) Decontarea în valută străină

(1) Valuta funcțională și de prezentare

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

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

(2) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută străină sunt decontate în valuta funcțională la cursul de schimb aplicabil la data tranzacției.

Diferențele de schimb valutar și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și a conversiei la ratele de schimb de la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare denominate în valută sunt recunoscute în contul rezultatului global.

La 31 decembrie 2021 pentru evaluarea elementelor monetare în valută străină a fost utilizate următoarele rate ale cursului de schimb:

1 EUR = 20,0938 MDL

1 USD = 17,7452 MDL

f) Impozite

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

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

g) Mijloace fixe

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală în vigoare, care la situația din 31 decembrie 2021 este de 6000 MDL.

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

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

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

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

La sfârșitul perioadei de gestiune 31.12.2021 au fost revizuite duratele de funcționare utilă și valoarea reziduală a mijloacelor fixe. Valoarea reziduală la 31.12.2021 se consideră egală cu zero (este nulă), pentru obiectele mijloacelor fixe valoarea reziduală este nesemnificativă.

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

Pierderile și veniturile la momentul ieșirii unui mijloc fix sunt determinate prin compararea veniturilor din ieșiri cu valoarea contabilă și sunt incluse în situația rezultatului global. Atunci când activele evaluate sunt vândute, sau casate sumele incluse la valoarea justă a rezervelor sunt transferate la profit nerepartizat.

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

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

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

i) Venituri înregistrate în avans

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

Venituri înregistrate în avans din subvențiile guvernamentale

Subvențiile guvernamentale pentru achiziția activelor pe termen lung sunt creditate în contul rezultatului global în rate de-a lungul vieții economice estimate utile ale activelor corespunzătoare. Acest lucru este

realizat prin deducerea subvențiilor din valoarea contabilă a acestor active și recunoașterea veniturilor prin reducerea cheltuielilor cu amortizarea.

j) Active necorporale

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

Costurile asociate cu întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca o cheltuială atunci când sunt suportate. Activele necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață a acestora. Calculul amortizării începe atunci când activele necorporale sunt disponibile pentru utilizare.

k) Instrumente financiare

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

Creanțe aferente facturilor comerciale

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

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

Societatea recunoaște un provizion pentru pierderile de credit așteptate (ECL) pentru toate instrumentele de creanță comercială care nu sunt recunoscute la valoarea de piață prin profit sau pierderi. ECL-urile se bazează pe diferența dintre fluxurile de numerar contractuale datorate în conformitate cu contractul și fluxurile de numerar pe care Societatea se așteaptă să le primească. Pierderile de credit așteptate sunt calculate utilizând matricea de risc, după cum urmează:

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

Creanțele comerciale cu termen expirat de 1-2 ani sunt provizionate în valoare de 50%;

Creanțele comerciale cu termen expirat de 1 an sunt provizionate în valoare de 35%.

Provizionul aferent este recunoscut în cheltuieli de vânzare și distribuție.

Numerar și echivalente de numerar

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

Împrumuturi

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

Datorii comerciale

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

Derecunoașterea activelor și datoriilor financiare

Active financiare

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

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

Datoriile financiare

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

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

Deprecierea activelor

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

l) Stocuri

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

m) Datorii pe termen lung

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

n) Evenimente ulterioare datei de raportare

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

semnificative.

o) Datorii contingente

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

p) Părți afiliate

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

2.3. Standarde și Interpretări în vigoare și noi

Standarde noi și revizuite

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

Următoarele amendamente ale standardelor au devenit obligatorii pentru exercițiul financiar 2021:

- Amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16: Reforma indicatorului de referință al ratei dobânzii - Faza 2.
- Amendamente la IFRS 16 Leasing: Covid-19- Concesiuni de chirie legate de chirii după data de 30 iunie 2021.

Aplicarea în 2021 a amendamentelor menționate mai sus nu a avut un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Standarde și interpretări care nu au intrat încă în vigoare

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

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

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

Standarde noi și revizuite

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

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

dintre contractele sale intră în domeniul de aplicare al IFRS 17. Societatea va estima efectul asupra situațiilor sale financiare atunci când acest lucru va fi clarificat.

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

3. Managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

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

3.1 Riscul de lichiditate

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

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

31 decembrie 2020	Valori contabile MDL	Până la 3 luni MDL	3-12 luni MDL	1-5 ani MDL	Mai mult de 5 ani MDL
Numerar și echivalente de numerar	42514982	42514982	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	99063894	98036834	1027060	-	-
Datorii comerciale	-227159659	-7896607	-18000000	-201263052	-
Credite	(121787001)	(6818618)	(6387132)	(67863281)	(40717969)
	(207 367 784)	125 836 591	(23 360 073)	(269 126 333)	(40 717 969)
31 decembrie 2021	Valori contabile MDL	Până la 3 luni MDL	3-12 luni MDL	1-5 ani MDL	Mai mult de 5 ani MDL
Numerar și echivalente de numerar	26774053	26774053	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	132855749	110877678	14191834	7786237	-
Datorii comerciale	(237740608)	(152726868)	(6484463)	(78529277)	-
Credite	(103640314)	(7055754)	(6785356)	(66447484)	(23352720)
	(181 751 120)	(22 130 891)	922 015	(137 190 924)	(23 352 720)

Riscul de credit

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

Creanțele comerciale

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

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

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit la 31.12.2021:	31-Dec-2021	31-Dec-2020
	MDL	MDL
La 01 ianuarie	23 359 004	23 232 982
Pierderi așteptate recunoscute	-	12 085 778
Pierderi așteptate reversate	(1 737 971)	(11 684 746)
Altele	(988873)	(275010)
La 31 decembrie	20 632 160	23 359 004

3.2 Riscul valutar

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

3.3 Riscul operațional

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

3.4 Riscul de conformitate

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

3.5 Riscul de litigiu

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

3.6 Riscul de reputație

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

3.7 Riscul de gestionare a capitalului

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

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

3.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare

Valorile juste sunt determinate în primul rând, folosind prețurile de piață cotate sau modelele standard de stabilire a prețurilor, folosind piața unde este disponibilă și sunt prezentate pentru a reflecta așteptarea 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 2021 și 31 decembrie 2020. Alte active și pasive care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

31.12.2020	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	42514982	-	42514982
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	99063894	99063894
Total	-	42514982	99063894	141578876
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(227159659)	(227159659)
Împrumuturi	-	-	(121787001)	(121787001)
Total	-	-	(348946660)	(348946660)
31.12.2021	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Numerar și echivalente în numerar	-	26774053	-	26774053
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	132855749	132855749
Total	-	26774053	132855749	159629802
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(237740608)	(237740608)
Împrumuturi	-	-	(103640314)	(103640314)
Total	-	-	(341380922)	(341380922)

4. Estimări și raționamente contabile

Estimările și judecățile profesionale sunt evaluate în mod continuu și se bazează pe experiența istorică și alți factori incluzând evenimente viitoare care sunt considerate ca fiind rezonabile în anumite circumstanțe.

Societatea face estimări și presupuneri în privința viitorului. Rezultatele estimărilor contabile vor fi rareori egale cu rezultatele actuale. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a produce o ajustare semnificativă a valorii contabile a activelor și datoriilor pe durata următorului exercițiu financiar sunt prezentate mai jos :

- **Recunoașterea veniturilor**

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

- **Provizioane pentru datorii compromise**

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

- **Casarea stocurilor**

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

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

- **Impozitul pe profit**

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

- **Durata de funcționare utilă**

Societatea amortizează mijloacele fixe pe durata lor de viață estimată. Durata de funcționare utilă a activelor pot varia în funcție de un număr mare de factori. Inovația tehnologică, ciclurile de viață ale produselor și programele de întreținere, toate acestea au un impact asupra duratei de funcționare utile ale activelor.

5. Venituri

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Venituri din vânzarea energiei termice	211 168 705	164 977 063
Venituri din vânzarea energiei electrice	201 946 727	163 477 326
Venituri din prestarea serviciilor	1 763 726	1 179 605
Alte venituri	612 360	460 710
Total venituri	415 491 518	330 094 704

Venitul din vânzarea energiei termice în anul 2021 s-a majorat cu 46 191 642 lei față de anul 2020. Totodată menționăm că și vânzarea de energie electrică în anul 2021 s-a majorat cu 38 469 401 lei, față de anul 2020.

În perioada de gestiune, au fost aplicate următoarele tarife pentru energia electrică și energia termică:

- 1220 lei pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 01 ianuarie – 31 octombrie 2021;
- 1742 lei pentru 1 Gcal pentru energia termică în perioada 01 noiembrie – 31 decembrie 2021;
- 1,62 lei pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 01 ianuarie -31 octombrie 2021;
- 2,84 lei pentru 1 kwh pentru energia electrică în perioada 01 noiembrie – 31 decembrie 2021;

Hotărârea ANRE nr. 548 din 20.11.2021 modificare la prețurile pentru energia electrică și energia termică MO nr. 286-289 din 26.11.2021 în vigoare începând cu 01.11.2021.

Pe parcursul anului 2021 energia electrică a fost livrată integral către SA „Energocom”.

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

SA „CET - Nord” pentru anul 2021 a livrat către furnizorul central de energie electrică 102417,7 mii. kWh energie electrică în sumă de 201 946 727 lei și a produs 114986,2 mii. kWh energie electrică, diferența reprezentând energie utilizată în scopuri de producere și uz propriu.

CET-Nord SA**Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**

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

SA „CET - Nord”, în perioada de raportare, a livrat către consumatori 151,6 mii Gcal energie termică în valoare de 211 168 705 lei și a produs 212,1 mii Gcal energie termică.

Pierderile anuale totale de energie termică în rețelele de transport și distribuție au constituit efectiv 41,64 mii Gcal în structura tarifului fiind incluse pierderi normative în valoare de 41,64 mii Gcal.

6. Costul vânzărilor

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Gaz naturale, peleți și produse chimice utilizate în producere	194840480	164703858
Salarii și impozite aferente	47919547	44444551
Provizion salariu și taxe aferente	3487001	2591032
Depreciere și amortizare	70881933	72513247
Servicii de securitate	4323	2225
Energie electrică	855425	840156
Piese de schimb și materiale	6364995	7256967
Alte cheltuieli	14241777	13356295
Total costul vânzărilor	338 595 481	305 708 331

7. Alte venituri

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Câștiguri din vânzarea activelor circulante	444481	369935
Venit din amortizarea datoriei pentru activele primite în gestiune economică	327096	324382
Venit de la reevaluarea terenurilor	-	20499514
Alte venituri	4181444	18565182
Total alte venituri	4 953 021	39 759 013

8. Cheltuieli de vânzare și distribuție

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Salarii și taxe aferente	6525369	6221387
Provizion salariu și taxe aferente	438973	325080
Colectare de numerar și alte servicii	1144557	818974
Depreciere și amortizare	438821	526939
Stocuri	200083	220336
Modificări în provizioane	-	12085778
Alte cheltuieli	103830	297417
Total cheltuieli de vânzare și distribuție	8 851 633	20 495 911

9. Cheltuieli administrative

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Traning-uri, susținere în implementarea proiectelor	181666	469024
Salarii și taxe aferente	16266905	13523633
Provizion salariu și taxe aferente	989633	1111792
Depreciere și amortizare	1060394	1117748

CET-Nord SA**Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)**

Taxe	773989	428371
Stocuri	404085	304472
Alte cheltuieli	3614713	2880010
Total cheltuieli administrative	23 291 385	19 835 050

10. Alte cheltuieli

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Penalități	880016	463856
Dobândă	1112991	1208677
Modificari în provizioane	83638480	-
Deprecierea activelor pe termen lung	-	20553244
Derecunoașterea activelor pe termen lung	249268	-
Alte cheltuieli	983299	969586
Total alte cheltuieli	86 864 054	23 195 363

11. Salarii și taxe aferente

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Plăți salariale	68417363	61626225
Asigurări sociale	15163394	13959882
Asigurări medicale	5771688	5188551
	89 352 445	80 774 658
Numărul personalului	446	460
Numărul mediu scriptic al angajaților	421	456

Situatii financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

12. Mijloace fixe

	Terenuri și clădiri	Active în construcție	Instalații și utilaje	Vehicule	Alte active	Total
	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>	<u>MDL</u>
Cost						
Sold la 1 ianuarie 2020	246129810	15112467	376747791	2320569	13277128	653587765
Intrări	1632625	21760451	14640	-	-	23407716
Ieșiri	-	(166233)	(4077449)	(47863)	(281893)	(4573438)
Transferuri	3364645	(25850111)	19716759	2322266	446441	-
Rezultat din reevaluări	(16182942)	-	-	-	-	(16182942)
Sold la 31 decembrie 2020	234944138	10856574	392401741	4594972	13441676	656239101
Intrări	-	50059888	-	-	-	50059888
Ieșiri	-	(606411)	(1452243)	(33032)	(76732)	(2168418)
Transferuri	3026679	(53492668)	44462034	4600000	1403954	(1)
Sold la 31 decembrie 2021	237970817	6817383	435411532	9161940	14768898	704130570
Depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2020	33865	-	1162884	73741	1728434	2998925
Uzura în decursul anului	11537966	-	59435864	530689	2659158	74163676
Ieșiri	-	-	(1439854)	(47863)	(281893)	(1769610)
Rezultat din reevaluări	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2020	11571831	-	59158894	556567	4105699	75392991
Uzura în decursul anului	13313081	-	55148412	1052408	2853824	72367725
Ieșiri	-	-	(844220)	-	(96481)	(940701)
Sold la 31 decembrie 2021	24884912	-	113463086	1608975	6863042	146820015
Sold la 31 decembrie 2020	223372307	10856574	333242846	4038405	9335977	580846110
Sold la 31 decembrie 2021	213085905	6817383	321948446	7552965	7905856	557310555

12. Mijloace fixe (continuare)

La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 Societatea deține proprietăți primite pentru utilizare temporară de la Primăria Municipiului Bălți (APL) și Agenția Proprietății Publice. La 31 decembrie 2021 valoarea terenurilor primite pentru utilizare temporară de la APL și recunoscute în Situația poziției financiare a SA „CET-Nord” este de 38 272 600 lei. Terenurile în mărime de 14,6021 ha au fost estimate conform Raportului de evaluare a valorii de piață a bunurilor imobile, la situația din 20.11.2020 efectuată de SRL „Rilici Compani” SC în conformitate cu standardele naționale de evaluare. La situația din 31.12.2021 societatea recunoaște în Situațiile financiare bunuri publice transmise de către APP în administrare economică în valoare de 53152492 lei, valoarea contabilă.

Pe parcursul anului 2021 Societatea a înregistrat înțrări de mijloace fixe în sumă de 53 492 668 lei, inclusiv:

- capitalizări în mijloace fixe în sumă de 17687148+8132298 = 25819446 lei
- înțrări din proiectul investițional 19643312 lei
- procurări de active de lungă durată 8029910 lei

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în anul 2021 a scăzut față de anul precedent cu 19,5 mil. lei. Această diferență a fost determinată, de amortizarea mijloacelor fixe în cursul anului.

La finele anului 2019, Societatea a efectuat reevaluarea tuturor categoriilor de mijloace fixe, reevaluarea a fost petrecută de compania de evaluare și expertiză „Muscat” SRL în conformitate cu standardele naționale de evaluare. Valoarea reevaluată a activelor reevaluate a fost determinată conform metodei reconstrucției. Reevaluarea s-a recunoscut la valoarea justă prin metoda anulării amortizării.

Diferența de 731762 lei între suma 557310555 lei indicată în tabelul Notei nr.12 și suma înregistrată în bilanț în componența activelor la compartimentul „Mijloace fixe ”(cont 123, 124) la 31.12.2021 în mărime de 510317431 lei reprezintă avansul achitat pentru achiziția activelor de lungă durată.

La data semnării prezentelor situații financiare mijloacele fixe din categoria „Clădiri” și „Transport” aflate în proprietatea Societății la data de 08 August 2014, în conformitate cu încheierea executorului judecătoresc Mighic V. Nr. 094-1184/14 din 08.08.2014 au fost incluse în lista mijloacelor fixe ce au interdicția de a fi înstrăinate, din motivul neachitării datoriei față de „Bălți Gaz” SRL pentru gazele naturale furnizate.

13. Imobilizări necorporale

	Licențe, autorizații brevete și mărci comerciale	Programe informatic	Total
	MDL	MDL	MDL
<i>Cost</i>			
Sold la 31 decembrie 2019	46014	-	46014
Înțrări	5 258	533 667	538 925
Îeșiri			
Sold la 31 decembrie 2020	51272	533 667	584939
Înțrări	44556	1130125	1174681
Îeșiri			
Sold la 31 decembrie 2021	95828	1663792	1759620
<i>Amortizarea</i>			
Sold la 31 decembrie 2019	2829	-	2829
Amortizarea pentru an	262	-	262
Sold la 31 decembrie 2020	3091	-	3091
Amortizarea pentru an	7183	-	7183
Sold la 31 decembrie 2021	10274	-	10274
<i>Valoarea contabilă netă</i>			

	Licențe, autorizații brevete și mărci comerciale	Programe informatic	Total
	MDL	MDL	MDL
La 31 decembrie 2020	48181	533667	581848
La 31 decembrie 2021	85554	1663792	1749346

Diferența de 6900 lei între suma din situația poziției financiare „Imobilizări necorporale” la 31.12.2021 1756246 lei și suma de 1749346 din bilanț reprezintă avansul achitat pentru achiziția activului nematerial programa „Winsmeta”.

14. Active financiare la valoarea justă

Societatea deține 207 acțiuni ordinare (la 31 decembrie 2021: 207) la BC „Moldindconbank” SA, 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” SA în luna decembrie 2021 constituie 300 lei/ acțiune. Acțiunile sunt deținute la cost 62100 lei.

15. Stocuri și lucrări în curs de execuție

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Materii prime	13398247	10854630
Piese de schimb	7601204	6890698
Combustibil	268802	383628
Alte consumabile	6507997	19 577 308
Provizioane pentru stocuri	(4125014)	(3802348)
Total stocuri și lucrări în curs de execuție	23651236	33 903 916

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

16. Creanțe comerciale și alte creanțe

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Creanțe comerciale	122729960	95277580
Creanțe de la buget	8991563	2214230
Avansuri plătite furnizorilor	84183	468110
Creanțe de la angajați	-	307022
Alte creanțe	1050043	796951
Total creanțe comerciale și alte creanțe	132855749	99063893

Creanțele comerciale cuprind următoarele:

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Creanțe comerciale pentru energie termică	69945946	63964517
Creanțe comerciale pentru energie electrică	51869424	31253209
Creanțe comerciale pentru stocuri	74608	9451
Creanțe comerciale pentru servicii	831954	42345
Alte creanțe comerciale	8028	8058
Total creanțele comerciale	122729960	95277580

Creanțe comerciale pentru energie termică

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Persoane fizice	60631352	58600302
Persoane juridice	9314594	5364215
Total creanțe comerciale pentru energia termică	69945946	63964517

Creanțele comerciale pentru energia termică la 31.12.2021 constituie suma de 90578106 lei, suma provizionului format este de 20632160 lei, inclusiv:

- Agenți economici 9582697 lei provizion 268103 lei;
- Fondul locativ, total 80995409 lei provizion 20364057 lei;
- inclusiv:
 - Fondul locativ ACC, CCL, APLP 2870116 lei provizion 162988 lei;
 - Fondul locativ persoane fizice 78125293 lei provizion 20201069 lei.

La data de 31 decembrie 2021, din totalul creanțelor pentru energia termică 87% (91% în 2020) reprezintă creanțe ale persoanelor fizice. Maturitatea creanțelor pentru energia termică la 31 decembrie 2021 este după cum urmează:

	Până la 90 de zile	De la 90 zile până la 1 an	De la 1 an până la 2 ani	De la 2 ani până la 3 ani	Peste 3 ani	Total
Fondul Locativ	40428304	12695749	8109007	4472891	15289458	80995409
Provizion	-	-	(2838153)	(2236446)	(15289458)	(20364057)
Agenti economici	8562507	695742	68428	23734	232286	9582697
Provizion			(23950)	(11867)	(232286)	(268103)
Total creanțe	48990811	13391491	8177435	4496625	15521744	90578106
Total provizion	-	-	(2862103)	(2248313)	(15521744)	(20632160)
Creanțe la valoarea netă	48990811	13391491	5315332	2248312	-	69945946

Creanțe comerciale pentru energia electrică

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
S.A „Energocom”	51869424	31253209
Total creanțe comerciale pentru energia electrică	51869424	31253209

17. Numerar în casă și la bancă

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Numerar în casă	117053	7361
Conturi curente	26257424	42176152
Conturi în tranzit	399577	331469
Total numerar în casă și la bancă	26774054	42514982

Numerarul din sold va fi utilizat pentru achitarea gazelor naturale consumate în decembrie 2021, termenul de achitare conform contractului este data de 15 a lunii următoare lunii de gestiune.

Pentru consumul de gaze naturale Societatea a înregistrat datorii față de furnizorul de gaze SA

„Moldovagaz” pentru anii 2003, 2004, 2007 în sumă totală de 78 147 385 lei.

Pentru consumul de gaze naturale în anul 2015 Societatea a înregistrat datorii față de furnizorul de gaze SRL „Bălți-Gaz” în sumă totală de 131 581 727 lei

În temeiul Titlurilor executorii 2e-3343/11 din 01.03.2011 , 2e-7198/2010 din 06.10.2010, 2c-95/2016 din 23 iunie 2016 numerarul deținut de Societate în băncile comerciale a fost blocat de către creditor. Pentru efectuarea transferurilor necesare pentru activitatea Societății lunar cu creditorul se negociază suma permisă spre deblocare.

18. Alte active

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Cheltuieli amânate	1449788	1145424
Alte active	214695	183546
Total alte active	1664483	1328970

19. Capitalul social și alte rezerve

	31 decembrie 2021		31 decembrie 2020	
	Număr de acțiuni	Lei	Număr de acțiuni	Lei
Acțiuni ordinare a câte 10 lei fiecare	11707430	117074300	11707430	117074300

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

	Alte rezerve MDL	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri MDL	Rezerve statutare MDL	Total MDL
Sold la 1 ianuarie 2019	23 940 902	126 777 914	1 560 572	152 279 388
Creșteri/(descreșteri)	1802575	98890514	-	100 693 090
Sold la 31 decembrie 2019	25 743 477	225 668 428	1 560 572	252 972 478
Creșteri/(descreșteri)	-	(29 109 152)	-	(29 109 152)
Sold la 31 decembrie 2020	25 743 477	196 559 276	1 560 572	223 863 326
Creșteri/(descreșteri)	-	(31438290)	-	
Sold la 31.12.2021	25 743 477	165 120 986	1 560 572	192425035

Mișcări în rezerva de reevaluare:

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Sold la 1 ianuarie	196559276	225668428
Amortizare	(35559744)	(33144966)
Rezultat pozitiv din reevaluare	-	36300
Rezultat negativ din reevaluare	-	-
Impozit amânat calculat	4272593	3999514
Alte mișcări	(151139)	-
Sold la 31 Decembrie	165120986	196559276

20. Datorii pentru mijloace fixe primite pentru utilizare temporară

La 31 decembrie 2021 Societatea deține mijloace fixe în gestiune economică primite de la Primăria Municipiului Bălți și Agenția Proprietății Publice de pe lângă Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale al Republicii Moldova.

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Terenuri	38272600	54455542
Mijloace fixe (cu excepția terenurilor)	4393104	5084939
Total datorii pentru mijloace fixe primite în gestiune economică	42665704	43357539

La 31 decembrie 2021 valoarea terenurilor primite în gestiune economică și recunoscute în Situația poziției financiare a CET-Nord SA este de 38 272 600 MDL (31 decembrie 2020: 38 272 600 MDL).

21. Impozitul amânat

Componentele majore ale cheltuielilor cu impozitele și reconcilierea cheltuielilor fiscale preconizate pe baza ratei efective de impozitare de 12% pentru 2021 (2020: 12%) și a cheltuielilor fiscale raportate în profit sau pierdere sunt următoarele:

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Venit (pierderi) înainte de impozitare	(22850348)	(605490)
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	(2742042)	(72659)
Efectul cheltuielilor (-) / veniturilor deductibile / nedeductibile (+)	8340268	(2155875)
Impactul aplicării facilităților fiscale	-	-
Cheltuieli (-), venit(+) cu impozitul reale	5598226	(2228534)
Cheltuielile cu impozitul includ:		
Cheltuielile (-), venit (+) cu impozitul curent	(5028120)	-
Cheltuielile(-), venit (+) cu impozitul amânat	10626346	(2228534)

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

	Baza financiară MDL	Baza fiscală MDL	Diferențele temporare MDL	Rata impozitului %	Capitalul propriu	Profit sau pierderi MDL
Mijloace fixe	322810275	261454399	(61355876)	12%		7362705
Rezerve reevaluate	187507156	-	(187507156)	12%	22500859	
Provizioane pentru concedii neutilizate	4635725	-	(4 635725)	12%		(556284)
Provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă	4125014	-	(4125014)	12%		(495002)
Provizioane pentru creante dubioase	20632160	-	(20632160)	12%		(2475859)
Alte provizioane	91566060	-	(91566060)	12%		(10987927)

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Datorii la impozitul curent	5028120	-
Datorii la impozitul amânat:	15348487	30247427
	20376607	30247427

22. Datorii comerciale

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Datorii la furnizorii de gaze naturale	126986184	197533439
Datorii la furnizorii de petrol	47374	43187
Altele	2675346	2633612
	129 708 904	200 210 238

Valuta:

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
MDL	129708904	200210238
	129 708 907	200 210 238

Pe parcursul anului 2021 au fost achitate datorii pentru gazele naturale consumate în sumă de 295 975 275 lei, inclusiv:

- Transfer bancar 52583462 lei, inclusiv datoria istorică 24 022 565,37 lei;
24022565,37 = (13000000 (MG) + 11022565,37 (BG));
- Achitări reciproce 1924 lei (BG)
- Contract de cesiune 43389889 lei, inclusiv datoria istorică 43389889 lei (BG).

La 31.12.2021 datoria pentru gazele naturale constituie suma de 126986184,27 lei, inclusiv:

- 49965057,72 lei Moldovagaz SA;
- 77021126,55 lei Balți-Gaz SRL.

23. Alte datorii

	31.12.2021 MDL	31.12.2020 MDL
Salarii acumulate	4532340	5205072
Asigurări sociale și alte taxe	5501230	1400
Plăți în avans de la clienți	272896	2690135
Alte datorii curente	97725238	19052813
din care Provizioane	96201785	12116841
Total alte datorii	108 031 704	26 949 420

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 SA „Moldovagaz” a fost calculată dobînda de întîrziere în sumă de 82575451,68 lei. Societatea a înaintat către instanțele judecătorești contestații împotriva încheierilor judecătorești depuse. Contestațiile la moment se află în examinare. Suma menționată a fost înregistrată la compartimentul „Provizioane curente” cont 538.

24. Granturi

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie	54511922	63374198
Amânate pe parcursul anului	-	718358
Corectare perioadele precedente	-	105307
Reflectat în contul de profit și pierdere (granturi pe termen scurt)	9009691	9685941
Sold la 31 decembrie	45 502 231	54 511 922

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 01 aprilie 2016 a fost semnat un Acord de Grant între Bancă Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și S.A. CET-Nord. Suma grantului constituie suma de 3,000,000 EURO și a fost utilizată pentru:

- Achiziționarea și instalarea a 169 puncte termice individuale în blocurile locative ale municipiului Bălți, în valoarea totală a contractului - 2.168.237,65 EURO. Punctele termice individuale au fost achiziționate și instalate de către SRL „Polimer Gaz Conduce”, Moldova.
- Furnizarea și instalarea unui cazan de apă caldă ce funcționează pe biomasă (peleți). Suma totală a contractului este de 94.600 EURO și a fost încheiat cu SA „Darnic - Gaz”, Moldova.

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

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

La situația 31 decembrie 2021, din suma totală de 45 502 231 lei, suma de 9 603 528 lei reprezintă valoarea cotei curente a grantului.

25. Credite bancare

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

Acest împrumut este acordat în conformitate cu Acordul de finanțare dintre Republica Moldova și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (“Acord de finanțare”) nr. 46112, semnat la 30 octombrie 2014, ratificat prin Legea nr. 15 din 20 februarie 2015, Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) oferă Republicii Moldova un împrumut destinat realizării Proiectului „Sistemul termoelectric al municipiului Bălți (S.A. „CET-Nord”). În tabelul de mai jos este dezvoltată suma creditului acordat la situația 31 Decembrie 2021.

31.12.2021	31.12.2020
MDL	MDL

Credit termen lung	91123342	108581250
Credit termen scurt	12516972	13205751
Total credite bancare	103 640 314	121 787 001

Conform contractului de refinanțare menționat mai sus S.A. "CET-Nord" achită semi-anual împrumutătorului comisionul de angajament pentru suma împrumutului neretrasă la data de 25 februarie și 25 august, la o rată de 0,5% anual. În 2021, S.A. "CET-Nord" nu a achitat acest comision deoarece debursările au fost închise la 31.12.2019.

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

Pe parcursul anului 2021 Societatea a rambursat 12653455 MDL (604653 Euro) din suma creditului primit.

Tot aici menționăm că a fost semnat un contract de gaj nr. 4/1 din data de 02 iunie 2016 între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova și S.A. "CET-Nord". În scopul asigurării achitării integrale și în termen a obligațiilor asumate de Debitorul gajist în baza Contractului de recreditare, S.A. "CET-Nord", Debitorul gajist este de acord să constituie gajul conform condițiilor contractului de împrumut în favoarea Creditorului gajist asupra bunurilor proprii existente cit și asupra bunurilor mobile care vor fi procurate din contul împrumutului BERD. Părțile au convenit că valoarea estimativă a Obiectului gajului constituie suma de 197,663,872 lei, (o sută nouăzeci și șapte milioane șase sute șazeci și trei mii opt sute șaptezeci și doi lei) care se constituie din valoarea bunurilor mobile existente de 95,456,472 MDL, cit și valoarea estimativă a bunurilor mobile viitoare de 4,600,000 Euro, echivalent a 102,207,400 lei, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de BNM, la data semnării Contractului de împrumut.

În anul 2021 în vederea ajustării situației contractuale cu situația de facto a fost emis proiectul Amendamentului nr.1 la contractul de gaj care a fost aprobat la ședința ordinară a Consiliului societății din 07.07.2021. La 23.12.2021 Amendamentul nr. 1 la contractul de gaj nr. 4/1 din 02.06.2016 a fost semnat de către Creditorul gajist și de către Debitorul gajist. A fost modificată suma din Anexa nr. 1 la Amendamentul nr.1, valoarea bunurilor mobile existente depuse în gaj constituie 185134856 lei.

26. Tranzacțiile cu părți afiliate

Natura tranzacțiilor cu părțile afiliate cu care entitatea a efectuat tranzacții sau a avut solduri la 31.12.2021 este prezentată mai jos:

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

	31.12.2021	31.12.2020
	MDL	MDL
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	15000	15000
Calculul remunerării	180000	158 210
Plata remunerării	180000	164210
Sold la sfârșitul anului	15000	15 000
Membrii Organului executiv		
Sold la începutul anului	27078	56750
Calculul remunerării	555339	549049
Plata remunerării	563723	578721
Sold la sfârșitul anului	18694	27078
Comisia de Cenzori		
Sold la începutul anului	9000	9 000
Calculul remunerării	88092	108000
Plata remunerării	91092	108000
Sold la sfârșitul anului	6000	9 000
Total sold la sfârșitul anului	39 694	51 078*

* Datele comparabile din tabel la sfârșitul perioadei precedente au fost ajustate cu MDL 27933.

27. Datorii contingente

Societatea nu avea datorii contingente la data de 31 decembrie 2021.

28. Angajamente

Societatea nu avea angajamente de capital la data de 31 decembrie 2021.

29. Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

La 31 decembrie 2021 Societatea a înregistrat pierderi în valoare de 17252122 lei (2020: 2834024 lei), activele totale ale Societății depășesc datoriile totale cu 299908844 lei (2020: 281229992 lei).

Societatea la data de 31 decembrie 2021 înregistrează datorii comerciale restante pentru consumul de gaz către S.A. „Moldova Gaz” și S.R.L. „Bălți Gaz” în suma totală de 126986184 lei.

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

30. Evenimente ulterioare

a) Criza economică

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

b) Conflictul militar în regiune

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

c) Modificări tarife și prețuri

Conform Hotărârii ANRE nr. 34 din 28.01.2022 MO nr. 34-38 din 04.02.2022 2 au fost operate modificări din 01.01.2022 la :

- tariful la energia termică livrată consumatorilor 2115 lei pentru 1 Gcal (fără TVA);
- prețul pentru energia electrică produsă 311 bani /kwh (fără TVA);

Prin Hotărârea ANRE nr. 32 din 28.01.2022 MO nr. 34-38 din 04.02.2022 din 01.01.2022 prețul la gazele naturale este stabilit 11919 lei/1000 m³ (fără TVA).

La începutul anului 2022 se menține starea de urgență. Societatea nu a estimat care ar putea fi impactul acestui eveniment asupra activității ulterioare a Societății sau asupra situațiilor financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la data de 11 aprilie 2022 de către Conducerea „CET-Nord” SA.

Marian Brînza

Director General Interimar

Dorin Negoita

Director Administrativ

Elena Vorzeac

Contabil șef