

IS MOLDELECTRICA

SITUAȚII FINANCIARE

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU SIRF

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

CUPRINS

RAPORTUL DIRECTORULI GENERAL INTERIMAR INFORMATII.....3

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL 5

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE 6

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII..... 7

RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR 8

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 8

IS MOLDELECTRICA

DIRECTOR GENERAL INTERIMAR ȘI ALTE INFORMAȚII

Director General interimar: **Sergiu Aparatu a activat din 01.01.2023-31.12.2023**

Vicedirector General: **Sergiu Carmanschi a activat din 01.01.2023-31.12.2023**

Sediu social: Str. V. Alecsandri 78
Chișinău
Republica Moldova

Nr. de Înregistrare: 1002600004580

Bănci: Moldindconbank SA
Victoriabank SA
Energbank SA
Mobiasbanca – OTP Group SA
Moldova Agroindbank SA

IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL DIRECTORULUI GENERAL INTERIMAR

Directorul general interimar își prezintă raportul împreună cu situațiile financiare auditate ale Entității pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

Înregistrarea

Întreprinderea de Stat "Moldelectrica" a fost înregistrată la 26 octombrie 2000, ca urmare a reorganizării prin divizare a Întreprinderii de Stat "Moldtranselectro". Activitatea companiei este reglementată de Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 22.11.2017, Legea cu privire la energia electrică nr. 107 din 27.05.2016, Legea cu privire la energetică nr. 174 din 21.09.2017, precum și de alte acte normative ale Ministerului Energiei și ale Agenției Naționale pentru reglementări în energetică (ANRE).

Activitatea principală

Activitatea principală a entității este transportarea energiei electrice și conducerea centralizată operativă efectuată de serviciul central de dispecerat.

Continuitatea activităților

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității așa cum este descris în nota 31.

Rezultate

Rezultatele entității pentru întregul an sunt prezentate pe pagina 5.

Capitalul social

Nu au fost modificări în capitalul social pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Evenimente ulterioare perioadei de raportare

Orice evenimente importante care au avut loc după sfârșitul perioadei de raportare sunt descrise în nota 32 la situațiile financiare.

Sergiu Aparatu
Director General interimar

Chișinău, Moldova
28 iunie 2024



IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

		Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	Note	MDL	MDL
Venit	5	1 423 624 460	1 217 651 711
Costul vânzărilor	6	(1 210 261 135)	(1 211 694 031)
Profit / (pierdere) brut		213 363 325	5 957 680
Alte cheltuieli operaționale	8	(73 502 707)	(30 275 434)
Alte venituri	7	278 864 729	11 572 804
Cheltuieli administrative și alte cheltuieli	9	(89 369 623)	(70 728 558)
Profit / (pierdere) din exploatare		329 355 724	(83 473 508)
Rezultat financiar	11	27 493 932	(26 152 014)
Profit / (pierdere) înainte de impozitare		356 849 656	(109 625 522)
Impozit	24	(84 842 035)	5 371 778
Profitul / (pierdere) a perioadei de gestiune		272 007 621	(104 253 744)
		-	-
Rezultatul global net al perioadei		272 007 621	(104 253 744)
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Reevaluarea imobilizărilor corporale și alte elemente ale rezultatului global		281 369 147	(40 295 812)
Alte elemente ale rezultatului global		(79 048)	32 828 615
Elementele totale care nu vor fi reclassificate în contul de profi si pierdere		553 297 720	(111 720 941)

La data de 28 iunie 2024 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.


Sergiu Aparatu
Director General interimar


Aliona Banu
Contabilă-șefă

IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

La 31 Decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL în afara cazurilor când este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	12	2 312 771 008	1 492 128 109
Dreptul de utilizare al activelor	13	5 196 666	5 363 036
Imobilizări necorporale	14	1 179 206	3 765 666
Avansuri pe termen lung	15	15 718 106	30 550 294
Alte active	16	9 768 188	10 721 166
		2 344 633 174	1 542 528 271
Active curente			
Stocuri și lucrări în curs de execuție	17	98 072 801	71 365 985
Creanțe comerciale și alte creanțe	18	767 253 037	746 655 145
Creanțe livrările de dezechilibre de energie electrică	19	-	151 842 380
Alte active curente	16	939 797	939 797
Numerar și echivalente de numerar	20	170 121 879	177 930 491
		1 036 387 514	1 148 733 798
Total active		3 381 020 688	2 691 262 069
CAPITALUL ȘI DATORIILE			
Capitalul			
Capitalul social	21	439 088 471	439 088 471
Alte rezerve	22	641 267 485	359 977 386
Profit / (pierdere) acumulată		821 287 717	225 566 273
Total capital		1 901 643 673	1 024 632 130
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	23	589 138 804	585 149 314
Impozitul pe venit amânat	24	150 564 393	48 084 468
Venituri anticipate	27	119 769 868	111 324 666
Datorii comerciale pe termen lung	26	4 307 579	874 182
		863 780 644	745 432 630
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	26	421 138 381	552 411 152
Impozitul pe venit (plătit)		20 730 630	
Datorii leasing	13	5 196 666	5 363 036
Venituri anticipate	27	5 851 360	5 870 210
Împrumuturi	23	133 642 952	97 984 685
Provizioane pentru alte datorii și taxe	25	29 036 382	259 568 226
		615 596 371	921 197 309
Total datorii		1 479 377 015	1 666 629 939
Total capital și datorii		3 381 020 688	2 691 262 069

La data de 28 iunie 2024 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.


Sergiu Aparatu
Director General interimar


Aliona Banu
Contabilă-șefă

IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL în afara cazurilor când este specificat altfel)

	Capital social MDL	Alte rezerve (Nota 22) MDL	Pierderi acumulate MDL	Total MDL
Sold la 1 ianuarie 2022	439 088 471	367 444 583	330 561 835	1 137 094 889
Corecții ale perioadelor precedente			(46 532 514)	(46 532 514)
Rezultatul perioadei de gestiune	-	-		
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	(104 253 744)	(104 253 744)
Alte elemente ale rezultatului global (Nota 22)				
Alte elemente ale rezultatului global	-	32 828 615	-	32 828 615
Amortizarea rezervelor	-	(40 295 812)	45 790 696	5 494 884
Total rezultat global pentru exercițiul financiar	-	(7 467 197)	(104 995 562)	(112 462 759)
Sold la 31 Decembrie 2022/ Sold la 1 ianuarie 2023	439 088 471	359 977 386	225 566 273	1 024 632 130
Corecții ale perioadelor precedente	-	-	323 713 823	323 713 823
Rezultatul perioadei de gestiune				
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar inclusiv deprecieri 2015	-	-	272 007 621	272 007 621
Alte elemente ale rezultatului global (Nota 22)				
Alte elemente ale rezultatului global	-	(79 048)		(79 048)
Rezerve din reevaluare	-	281 369 147		281 369 147
Total rezultat global pentru exercițiul financiar	-	281 290 099	595 721 444	877 011 543
Sold la 31 decembrie 2023	439 088 471	641 267 485	821 287 717	1 901 643 673

La data de 28 iunie 2024 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Sergiu Aparatu
Director General interimar



IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL în afara cazurilor când este specificat altfel)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	2023	2022
		Retratat
	MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	1 957 463 297	801 822 621
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	1 306 411 916	347 687 888
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	323 909 265	280 134 623
Plata impozitului pe venit	7 232 232	36 160 087
Alte încasări	7 395 972	26 412 414
Alte plăți	195 669 924	157 686 194
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	131 635 932	6 566 243
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	27 222 503	53 025 690
Dobânzi încasate	5 529 970	38 428
Alte încasări (plăți)	5 866	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(21 686 667)	(52 987 262)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		30 871 350
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	95 677 846	84 289 553
Dobânzi și comisioane plătite	20 618 633	19 034 011
Alte încasări (plăți)	5 233 874	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(111 062 605)	(72 452 214)
Fluxul net de numerar total	(1 113 340)	(118 873 233)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(6 695 272)	1 379 474
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	177 930 491	295 424 250
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	170 121 879	177 930 491

La data de 28 iunie 2024, Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Sergiu Aparatu
Director General Interimar

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL în afara cazurilor când este specificat altfel)

1. Informație corporativă

Activitatea principală

Activitatea principală a companiei este transportarea energiei electrice și conducerea centralizată operativă efectuată de serviciul central de dispecerat.

Informație corporativă

Î.S. Moldelectrica („Compania”) a fost înregistrată în anul 2000 în urma reorganizării prin divizare a Întreprinderii de Stat "Moldtranselectro" în calitate de întreprindere de stat în conformitate cu Hotărârea Guvernului cu privire la crearea unor întreprinderi de stat din sectorul electroenergetic" nr.1000 din 2 octombrie 2000. În urma reorganizării Întreprinderea de Stat "Moldtranselectro" a fost reorganizată prin divizare în trei entități distincte: Î.S. Moldelectrica, Î.S. Nodul Hidroenergetic Costesti Î.S. Autoelectrotrans. Fiecare entitate nouă a fost dotată cu o parte din activele Î.S. Moldtranselectro.

Nici una dintre entități nu avea dreptul de a fi un succesor a creanțelor și datorilor a fostei Î.S. Moldtranselectro.

Echipamentul electric specializat al companiei și activele la situația din 31.12.2023 pe sucursale include:

1. Sucursala RETI Nord-Vest execută managementul operațional al rețelei electrice de înaltă tensiune 35-330 kv în Nord-Vestul țării include 43 substații de distribuție cu puterea totală de – 553,3 MVA și 819,57 km de linii electrice de tensiune;
2. Sucursala RETI Nord execută managementul operațional al rețelei electrice de înaltă tensiune 35-330 kv în Nordul țării include 59 substații de distribuție cu puterea totală de – 1361,9 MVA și 1105,24 km de linii electrice de tensiune;
3. Sucursala RETI Sud execută managementul operațional al rețelei electrice de înaltă tensiune 35-330 kv în Sudul țării include 34 substații de distribuție cu puterea totală de – 1064,1 MVA și 992,49 km de linii electrice de tensiune;
4. Sucursala RETI Centru execută managementul operațional al rețelei electrice de înaltă tensiune 35-330 kv în Centrul țării include 47 substații de distribuție cu puterea totală de – 1662,2 MVA și 1.149,71 km de linii electrice de tensiune.

În anul 2023 a fost în vigoare următoarele tarife:

Perioada	Tarif (bani/MWh)
01.01.2023	201 bani

În 2023 entitatea a prestat servicii de transport al energiei electrice în volum de 4 387 mln KWh (2022: 4 265 mln KWh).

Adresa juridică a Companiei este str. Vasile Alecsandri 78. Chișinău Republica Moldova.

Companie este deținută de Guvernul Republicii Moldova.

2. Politici contabile semnificative

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate în mod constant pentru toți anii incluși în aceste situații financiare cu excepția cazurilor când este specificat altfel.

Baza continuității activității

Situațiile financiare sunt pregătite în conformitate cu principiul continuității activității după cum este prezentat în nota 31 la situațiile financiare.

Entitatea a înregistrat profit în valoare de 272 007 621 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 și la această dată valoarea activelor curente ale Entității au depășit datorile curente cu 420 791 143 MDL. Aceste condiții indică că Entitatea are capacitatea de a-și achita datorile.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

IS Moldelectrica este o companie de stat monopolistă, continuarea activității sale este vitală pentru întreaga țară și de aceea nu există nicio îndoială cu privire la continuarea prestării serviciilor sale.

Republica Moldova se confruntă cu multe provocări în domeniul energiei, printre care dependența de importurile de energie și o cerere tot mai mare de energie pentru a alimenta creșterea economică.

În acest sens țara este vulnerabilă la riscurile care pot apărea în urma întreruperii alimentării cu energie. Mai mult, conflictul militar ruso-ucrainean a creat tulburări și mai mari pe piața energiei din Republica Moldova.

Începând cu 1 iunie 2022 odată cu intrarea în vigoare a Regulilor pieței de energie electrică compania are o nouă activitate pe piața angro și anume servicii de acoperire a dezechilibrului de energie electrică.

IS Moldelectrica în calitate de participant activ pe piața de energie electrică în calitate de operator al sistemului de transport este obligat să cumpere și/sau să vândă energie electrică activă de la/către participanții la piața de energie electrică care operează unitățile de producție și/sau locurile de consum dispecerabil în scopul să compenseze abaterile de la valorile programate ale producției și/sau consumului de energie electrică din Sistemul Energetic precum și să rezolve congestiile interne.

Există însă riscul ca eforturile Moldovei să fie afectate de conflictul ruso-ucrainean care ar putea continua să vizeze infrastructurile energetice ale Ucrainei.

2.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”-uri) așa cum au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate („CSIC”).

Declarații cu privire la venituri și fluxurile de numerar

Entitatea prezintă Situația rezultatului global în funcție de natura cheltuielilor.

Entitatea raportează fluxuri de numerar utilizând metoda directă.

Pregătirea situațiilor financiare

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

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu SIRF necesită utilizarea unor anumite estimări contabile și necesită ca administrația Entității să își exercite judecata profesională în procesul aplicării politicilor contabile ale Entității. 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. Deși aceste estimări sunt bazate pe cea mai buna cunoaștere a evenimentelor și acțiunilor curente din partea administrației rezultatele actuale pot fi diferite în cele din urma față de aceste estimări.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative

a) Recunoașterea venitului

Venitul include suma facturată netă pentru vânzarea produselor sau prestarea serviciilor fără taxa pe valoare adăugată rabaturi și reduceri.

Veniturile principale ale Companiei se referă în principal la:

- Transportarea energiei prin rețeaua Companiei,
- Servicii de acoperire a dezechilibrelor.

Veniturile obținute de Companie sânt recunoscute în felul următor

• Transportarea energiei

Veniturile din transportul de energie electrică sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt prestate pe baza cantității de energie transportată măsurată de Serviciul Intern de Colectare și Prelucrare a Datelor și a tarifelor aplicabile prevăzute de Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE).

• Venituri din refacturarea costurilor de echilibrare

Societatea refacturează pierderile de transmisie a energiei către S.E. Moldelectrica, pe baza pierderilor de putere măsurate de Serviciul Intern de Colectare și Prelucrare a Datelor și a tarifelor aplicabile furnizate de ANRE.

b) Beneficiile angajaților pe termen scurt

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ remunerări salarii și contribuțiile la asigurări sociale iar în cazul managementului-cheie primele achitate timp de 12 luni după sfârșitul perioadei în care angajatul prestează serviciul în cauza și beneficiile non-monetare în caz de expatriati (cum ar fi mașini plata de cazare și călătorie). Beneficiile angajaților pe termen scurt sunt recunoscute ca cheltuieli când serviciile sunt prestate.

Conform legilor Republicii Moldova entitatea are obligația sa plătească beneficiile pe termen scurt ale angajaților cu privire la absențele compensate. Conform legislației în vigoare absențele (cum ar fi concediul anual) sunt reportate și pot fi folosite în perioade viitoare dacă dreptul aferent perioadei curente nu este utilizat în întregime. Prin urmare angajații Entității au dreptul de a primi o plată în numerar pentru dreptul concediului nefolosit la plecarea din entitate.

c) Debitori și Provizioane pentru creanțe compromise

Creanțele compromise sunt casate prin situațiile rezultatului global și este format un provizion specific unde este necesar. Provizion general pentru creanțele compromise nu este făcut. Debitorii comerciali sunt recunoscuți după deducerea provizionului specific pentru creanțele compromise dacă este.

d) Venituri Financiare

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

e) Costuri Financiare

Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri ale împrumuturilor pentru finanțarea construcției sau producției de active 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

f) Decontarea în valută străină

(1) Valuta funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare ale Entității 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. Diferențe de schimb valutar și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și a conversiei la ratele de schimb de la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare denumite în valută sunt recunoscute în contul rezultatului global. Diferențele de schimb valutar ale activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global și apoi incluse în rezerva de evaluare din capitalurile proprii.

g) Impozite

Impozitul pe profit curent se calculează în baza legilor fiscale adoptate sau în mare măsura adoptate la data raportării în țara în care operează Entitatea și generează venituri impozabile. Managementul evaluează periodic pozițiile adoptate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care reglementarea fiscală aplicabilă este supusă interpretării. Dacă regulamentul de impozitare aplicabil este supus interpretării se stabilesc provizioane după caz pe baza sumelor estimate a fi plătite autorităților fiscale.

h) Mijloace fixe

Pământul clădirile și construcțiile sunt recunoscute la valoarea justă în baza evaluării efectuate de evaluator independent extern minus deprecierea cumulată la clădiri și construcții. Reevaluarea are loc cu regularitate astfel încât valoarea reziduală a activului să nu difere material de valoare determinată în baza de valoare justă la data raportării. Toate celelalte mijloace fixe sunt reflectate la costul istoric minus deprecierea.

Majorările în valoarea reziduală reieșite din reevaluarea mijloacelor fixe sunt creditate la rezultatul global. Diminuările care compensează majorările anterioare al aceuiași activ sunt înregistrate considerând rezerva corespunzătoare; alte diminuări sunt înregistrate în situația rezultatului global. Diferențele de depreciere bazate pe valoare reziduală reevaluată a activului în fiecare an (deprecierea înregistrată în situația rezultatului global) și deprecierea bazată pe costul inițial al activului sunt transferate din rezerva la valoarea justă la profit nerepartizat.

Mijloacele fixe sunt înregistrate la valoare justă în baza evaluării perfectate de către evaluatori independenți externi minus deprecierea ulterioară. Orice depreciere acumulată la data reevaluării este înregistrată proporțional cu modificarea în valoarea reziduală brută a activului astfel încât valoarea reziduală după reevaluare să fie egală cu valoarea reevaluată. În cadrul acestei metode activul este reevaluat cu ajutorul aplicării unui coeficient pentru a determina costul de înlocuire depreciat.

Majorările în valoarea reziduală reieșite din reevaluarea pământului clădirilor și construcțiilor sunt creditate în alte elemente ale rezultatului global și arătate ca alte rezerve ale capitalului propriu al acționarilor. Diminuările care compensează majorările anterioare a aceuiași activ sunt cumulate în alte elemente ale rezultatului global și debitate în alte rezerve direct în capitalul propriu; alte diminuări sunt cumulate în situația veniturilor.

Activele în curs de construcție în scopuri de producție de închiriere sau administrative sau în scopuri care nu au fost încă stabilite 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 Entității. Amortizarea acestor active pe aceeași bază ca și alte active imobiliare începe atunci când activele sunt gata pentru utilizarea prestabilită.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2. Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

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

	2023		2022	
Proprietăți în construcție	-	-	-	-
Instalații și utilaje	5%	50%	5%	50%
Vehicule	14%	33%	14%	33%

Valoarea reziduală și durata utilă a activului sunt revizuite și modificate dacă este cazul la fiecare perioadă de raportare financiară.

Atunci când valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată valoarea activului respectiv este redusă imediat la valoarea sa recuperabilă.

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 utile de viață ramase a activului.

Pierderile și câștigurile 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 reevaluate sunt vândute sumele incluse la valoarea justă a rezervelor sunt transferate la profit nerepartizat.

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. Subvențiile guvernamentale care se referă la cheltuieli sunt recunoscute în situația rezultatului global ca venituri atunci când sunt primite.

j) Active necorporale

Costurile care sunt direct asociate cu active necorporale identificabile și unice controlate de Entitate și care vor genera probabil beneficii economice ce depășesc costurile peste un an sunt recunoscute ca active necorporale. Ulterior activele necorporale sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere. Cheltuielile care sporesc sau extind performanțele activelor necorporale dincolo de specificațiile inițiale sunt recunoscute ca o îmbunătățire capitală și se adaugă la costul inițial. Costurile asociate cu întreținerea programelor informatice sunt recunoscute ca o cheltuială atunci când sunt suportate. Activele necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață a acestora. Amortizarea începe atunci când activele necorporale sunt disponibile pentru utilizare și sunt incluse în cheltuielile administrative și cost.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

k) Instrumente financiare

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

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru bunurile vândute și serviciile prestate în cursul normal al activității. Creanțele comerciale sunt evaluate inițial la valoarea justă și sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Provizioanele estimate pentru sumele nerecuperabile sunt recunoscute în bilanț atunci când există dovezi obiective că activul este depreciat. Provizionul este evaluat ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea prezentă a fluxurilor de numerar viitoare estimate actualizate la rata dobânzii efective calculată la recunoașterea inițială.

Numerar și echivalente de numerar

În scopul situațiilor fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar cuprind: numerar în casă, depozite la vedere și descoperiri de cont (overdraft). În situația poziției financiare, descoperirile de cont sunt incluse în împrumuturi în datorii curente.

Împrumuturi

Împrumuturile sunt înregistrate inițial la sumele primite fără costurile de tranzacție suportate. Împrumuturile sunt prezentate la costul amortizat. Orice diferențe între veniturile (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 mult de un an sunt prezentate ca datorii pe termen lung. Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior sunt evaluate la cost amortizat folosind metoda dobânzii efective.

De recunoașterea 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:

- Entitatea 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
- Entitatea 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 de recunoscută atunci când Entitatea este eliberată de obligația respectivă sau obligația este anulată sau expiră.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

k) Instrumente financiare (continuare)

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

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 mediei ponderate. Costurile de produsele finite și produsele semifinite 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 raportării.

n) Evenimente ulterioare datei de raportare

Evenimentele ulterioare care furnizează informații suplimentare despre situația entității 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 Entitate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2. Politici contabile semnificative (continuare)

2.3 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

q) Dreptul de utilizare al activelor

Recunoașterea inițială a standardului IFRS 16 „Leasing” a avut loc pe data de 31 ianuarie 2019. Adoptarea acestui nou standard a dus la recunoașterea de către entitate a dreptului de utilizare și a obligației de leasing aferente în legătură cu toate fostele contracte de leasing operațional cu excepția celor identificate ca valoare scăzută sau o perioadă mai mică de 12 luni sau cele care nu îndeplinesc definiția unui contract de leasing. Noul standard a fost aplicat utilizând o abordare simplificată. Perioadele anterioare nu au fost reafirmate. Pentru contractele în vigoare la data cererii inițiale Entitatea a decis să utilizeze definiția dreptului de utilizare prevăzut de IFRS 16. Dreptul de utilizare este măsurat la o valoare egală cu valoarea actuală a obligației de leasing.

Pentru leasing cu o perioadă de închiriere rămasă mai mică de 12 luni și pentru închirieri de valoare scăzută Entitatea a aplicat scutirea opțională de a nu recunoaște drept de utilizare al activului dar de calcul cheltuielile de leasing liniar pentru termenul rămas.

Activele și datoriile care decurg dintr-un contract de leasing sunt inițial evaluate la valoarea prezentă. Pentru ambele contracte de leasing valoarea actuală netă include plățile fixe. Plățile de leasing sunt reflectate la valoarea actuală folosind rata medie a dobânzii plătită la împrumuturile entităților.

Plățile de leasing sunt alocate între costul principal și costurile financiare. Costul financiar este perceput ca cheltuielă pe perioada contractului de leasing astfel încât să reflecte o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al datoriei pentru fiecare perioadă. Activele cu dreptul de utilizare sunt depreciate pe durata contractului de închiriere a activului în mod liniar.

2.3. Standarde și Interpretări în vigoare și noi

Pe parcursul anului curent Entitatea a adoptat toate standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) noi și revizuite relevante pentru operațiunile sale și sunt valabile pentru perioadele contabile începând cu 1 ianuarie 2023. Această adoptare nu a avut un efect semnificativ asupra politicilor contabile ale entității.

Politicele contabile adoptate sunt consecvente cu cele din anul precedent cu excepția următoarelor amendamente ale SIRF care au fost adoptate de către Entitate la 1 ianuarie 2022.

2.3.1 Adoptarea standardelor și interpretări noi sau revizuite

Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing „COVID-19 Concesiuni de închiriere” după 30 iunie 2021 (In vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 aprilie 2021. Aplicarea anterioară este permisă inclusiv în situațiile financiare neautorizate pentru emitere la 31 martie 2021)

Modificările prelungesc cu un an perioada de aplicare a soluției practice opționale care simplifică modul în care un chiriaș contabilizează concesiunile de chirie care sunt o consecință directă a pandemiei de COVID-19. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendament la IAS 16 Imobilizări corporale - Încasări înainte de utilizarea prevăzută (În vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.)

Modificările la IAS 16 impun ca veniturile din vânzarea elementelor produse - atunci când un element de imobilizări corporale este adus în locația și în starea necesare pentru ca acesta să funcționeze conform intenționării - să fie recunoscut împreună cu costul acelor elemente în profit sau pierdere și că entitatea măsoară costul acelor elemente care aplică cerințele de evaluare ale IAS 2. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 37 Provizioane Datorii contingente și Active contingente Contracte oneroase - Costul îndeplinirii unui contract (În vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2022. Aplicarea anterioară este permisă.)

Pentru a determina costurile îndeplinirii unui contract, modificările necesită ca o entitate să includă toate costurile care se referă direct la un contract. Punctul 68A clarifică faptul că costul executării unui contract include: costuri suplimentare ale executării contractului respectiv și o alocare a altor costuri legate direct de executarea contractului. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2.3.2 Standarde emise dar care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate anticipat

(În vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aplicarea anterioară este permisă.)

Amendament la IFRS 9 Instrumente financiare

Îmbunătățirile clarifică faptul că atunci când se evaluează dacă un schimb de instrumente de datorie între un debitor existent și un creditor are loc în condiții substanțial diferite, comisioanele care trebuie incluse împreună cu valoarea actualizată a fluxurilor de numerar în noile condiții includ doar comisioanele plătite sau primite între debitorul și creditorul inclusiv comisioanele plătite sau primite de debitor sau creditor în numele celuilalt. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Modificare la exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing

Îmbunătățirile elimină din exemplul ilustrativ 13 care însoțește IFRS 16 referința la rambursarea de către locator locatarului pentru îmbunătățiri ale activului, precum și o explicație a contabilizării locatarului pentru o astfel de rambursare. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendament la IAS 41 Agricultură

Îmbunătățirile elimină obligația de a utiliza fluxurile de numerar înainte de impozitare pentru a măsura valoarea justă a activelor agricole. Anterior IAS 41 impunea unei entități să utilizeze fluxurile de numerar înainte de impozitare atunci când evaluează valoarea justă, dar nu impunea utilizarea unei rate de actualizare înainte de impozitare pentru a actualiza acele fluxuri de numerar. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit. Impozit amânat pe active și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție (În vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aplicarea anterioară este permisă.)

Modificările restrâng sfera de aplicare a scutirii de la recunoașterea inițială (IRE) pentru a exclude tranzacțiile care generează diferențe temporare și compensatorii egale – de exemplu, contracte de leasing și datorii care decurg din dezafectare. Pentru leasing și datorii de dezafectare, creanțele privind impozitul amânat și datoriile asociate trebuie recunoscute de la începutul primei perioade comparative prezentate cu orice efect cumulativ recunoscut ca o ajustare a rezultatului reportat sau a altor componente ale capitalurilor proprii la acea dată. Pentru toate celelalte tranzacții, modificările se aplică tranzacțiilor care au loc după începutul primei perioade prezentate. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IFRS 10 și IAS 28 Vânzarea sau contribuția de active între un investitor și asociat sau asociere în participație (Data de intrare în vigoare amânată pe termen nelimitat. Disponibil pentru adoptare opțională în situațiile financiare IFRS complete.)

Amendamentele clarifică faptul că, într-o tranzacție care implică o asociere sau o asociere în participație, gradul de recunoaștere a câștigului sau a pierderii depinde de faptul dacă activele vândute sau aduse constituie o întreprindere, astfel încât:

- Un câștig sau o pierdere este recunoscut în întregime atunci când o tranzacție între un investitor și asociat sau asociere în participație implică transferul unui activ sau active care constituie o întreprindere (indiferent dacă este sau nu încorporată într-o filială).
 - Un câștig sau o pierdere este recunoscută parțial atunci când o tranzacție între un investitor și asociat sau asociere în participație implică active care nu constituie o întreprindere, chiar dacă acele active sunt încorporate într-o filială.
- Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

2.3.2 Standarde emise dar care nu sunt încă în vigoare și nu au fost adoptate anticipat (continuare)

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare Clasificarea datoriilor în datorii curente sau necurente (In vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aplicarea anterioară este permisă.)

Amendamentele clarifică faptul că o clasificare a datoriilor în datorii curente sau necurente se bazează exclusiv pe dreptul Entității de a amâna decontarea la sfârșitul perioadei de raportare. Dreptul entității de a amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni de la data de raportare nu va fi necondiționat, ci va avea substanță economică. Clasificarea nu este afectată de intențiile sau așteptările conducerii cu privire la măsura și momentul în care Entitatea își va exercita dreptul. Modificările clarifică și situațiile care sunt asimilate unei stingeri a unei datorii. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și IFRS Declarația practică nr. 2 Raționament privind semnificația (In vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aplicarea anterioară este permisă.)

Amendamentele la IAS 1 cer companiilor să prezinte informații privind politica contabilă de semnificație, mai degrabă decât politici contabile semnificative. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 8 Politici contabile Modificări ale estimărilor contabile și erori (In vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023. Aplicarea anterioară este permisă.)

Amendamentele au introdus o definiție a „estimărilor contabile” și au inclus alte amendamente la IAS 8 care clarifică modul în care modificările politicilor contabile pot fi diferențiate de modificările estimărilor. Distincția este importantă deoarece modificările politicilor contabile sunt în general aplicate retroactiv, în timp ce modificările estimărilor sunt contabilizate în perioada în care are loc modificarea. Aceste modificări nu au avut impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

3. Managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

Entitatea 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 Entității 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 potențialul profitabilității dar poate crește de asemenea riscul de pierderi. Entitatea 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 Entității pentru datoriile financiare. Tabelele au fost elaborate pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datoriilor financiare bazate pe cea mai apropiată dată la care entitatea poate fi obligată să plătească. Tabelul include atât dobânda cât și fluxurile de trezorerie principale.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

3.1 Riscul de lichiditate (continuare)

31 decembrie 2023	Valori contabile MDL	Flux de numerar 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	170 121 879	170 121 879	170 121 879	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	767 253 037	767 253 037	661 460 379	105 484 265	308 393	-
Imprumuturi	(722 781 756)	(722 781 756)	-	(225 558 555)	(941 599 545)	(1 859 991 573)
Datorii comerciale și alte datorii	(451 764 521)	(451 764 521)	(431 690 063)	(1 148 605)	(18 913 742)	(12 117)
	(237 171 367)	(237 171 367)	399 892 195	(332 191 425)	(960 204 894)	(1 860 003 690)
31 decembrie 2022	Valori contabile MDL	Flux de numerar 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	177 930 491	177 930 491	177 930 491	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	777 205 439	777 205 439	321 384 244	319 057 386	136 763 809	-
Imprumuturi	(683 133 999)	(683 133 999)	(6 416 206)	(91 568 479)	(293 477 806)	(291 671 508)
Datorii comerciale și alte datorii	(553 285 334)	(553 285 334)	(340 618 908)	(211 792 234)	(874 192)	-
	(281 283 403)	(281 283 403)	152 279 621	15 696 673	(157 588 189)	(291 671 508)

3.2 Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa 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. Entitatea este expusă riscului de schimb valutar care apare din variațiile unor monede în principal ca USD și EUR. Administrația Entității urmărește fluctuațiile cursului de schimb valutar și acționează în corespundere. De asemenea conducerea reduce expunerea la acest risc oferind un echilibru între finanțele obținute în valută și în monedă locală.

Analiza de sensibilitate

O consolidare de 10% a leului moldovenesc față de următoarele valute ar fi crescut (scăzut) capitalul și profitul sau pierderea cu sumele indicate mai jos. Această analiză presupune ca toate celelalte variabile în special ratele dobânzilor rămân constante. Pentru o reducere de 10% a leului moldovenesc în raport cu moneda în cauză nu ar exista un impact egal și opus asupra profitului și altor capitaluri.

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
US dollar	-	(1 001)
Euro	(6 446 705)	(3 820 978)
	(6 446 705)	(3 821 979)

3.3 Riscul operațional

Riscul operațional este riscul care derivă din deficiențele legate de tehnologia informațională a Entității și sisteme de control precum și riscul de eroare umană și dezastre naturale. Sistemele Entității 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 de entitate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

3.5 Riscul de litigiu

Riscul de litigiu este riscul pierderii financiare întreruperii activității Entității 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 Entitate.

3.6 Riscul de reputație

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

3.7 Riscul de gestionare a capitalului

Obiectivele entității în gestionarea capitalului sunt de a proteja capacitatea Entității 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. Entitatea monitorizează capitalul 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.

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Gradul de îndatorare al Companiei se calculează după cum urmează:		
	MDL	MDL
Total împrumuturi (Nota 23)	722 781 756	683 133 999
Numerar și echivalente de numerar (Nota 20)	(170 121 879)	(177 930 491)
Datoria netă	552 659 877	505 203 508
Total capitaluri proprii	1 901 643 673	1 024 632 130
Total capital	2 454 303 550	1 529 835 638
Gradul de îndatorare	22,5%	33%

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 mișcare 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.

Tabelul 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 nivel 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 Compania 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 un semnificativ diferit estimare a valorii juste.

Politica Entității presupune ca tranzacțiile și activitățile în instrumente financiare legate de comerț să fie încheiate în temeiul acordurilor de compensare sau confirmări pentru a permite solduri ca urmare a / de la un partener comun pentru a fi compensate în caz de neplată insolvență sau de faliment de către partenerul contractual.

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

3. Managementul riscului financiar (continuare)

3.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare (continuare)

31 decembrie 2023	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	170 121 879	-	170 121 879
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	767 253 037	767 253 037
Total	-	170 121 879	767 253 037	937 374 916
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(451 764 527)	(451 764 527)
Împrumuturi	-	-	(722 781 756)	(722 781 756)
Total	-	-	(1 174 546 283)	(1 174 546 283)
31 decembrie 2022	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	177 930 491	-	177 930 491
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	777 205 439	777 205 439
Total	-	177 930 491	777 205 439	955 135 930
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(553 285 334)	(553 285 334)
Împrumuturi	-	-	(683 133 999)	(683 133 999)
Total	-	-	(1 236 419 333)	(1 236 419 333)

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.

Entitatea 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**
Entitatea aplică prevederile IFRS 15 pentru contabilizarea veniturilor din prestarea serviciilor în care veniturile costul vânzărilor sunt recunoscute la livrare și când toate riscurile au fost transferate către cumpărător.
- **Provizioane pentru datorii compromise**
Entitatea 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**
Entitatea 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

4. Estimări și raționamente contabile (continuare)

- **Impozitul pe profit**

O judecată profesională semnificativă este necesară pentru determinarea soldului privind impozitul amnat. Există tranzacții și calcule pe parcursul normal al activității ce sunt utilizate în determinarea impozitului pe venit final. Dat fiind natura și complexitatea acestora pot determina apariția în timp a diferențelor între rezultatele efective și ipotezele făcute sau modificările privind astfel de ipoteze. Efectul diferențelor dintre ipotezele făcute și rezultatele ulterioare ar putea necesita modificările ulterioare privind impozitarea veniturilor și cheltuielilor deja înregistrate. În cazul în care rezultatul final fiscal este diferit de sumele înregistrate inițial asemenea diferențe vor influența impozitul pe profit și soldurile aferente impozitului amnat pentru perioada în care astfel de determinări sunt făcute

Revaluarea imobilizărilor corporale

Evaluarea presupune aplicarea raționamentului profesional al evaluatorului pe baza informațiilor și ipotezelor disponibile pentru a ajunge la o concluzie despre valoare. Estimarea valorii juste se bazează pe ipoteza că activele vor continua să funcționeze ca un set de active în exploatare pe baza „continuării activității”. • Estimarea valorii juste se bazează pe ipoteza că proprietatea deplină a Activelor este supusă evaluării, adică se presupune că Activele sunt libere de sarcini. Evaluarea reflectă starea și circumstanțele pieței la Data Evaluării, pe baza informațiilor previzibile puse la dispoziție de conducerea Societății sau culese din surse de informații publice.

- **Durata de funcționare utilă**

Entitatea amortizează mijloacele fixe pe durata lor de viață estimată care este revizuită în fiecare an. Duratele de funcționare utilă a activelor pot varia în funcție de un număr mare de factori. Inovația tehnologică ciclurile de viață ale produselor și programele de întreținere toate acestea au un impact asupra duratei de funcționare utile și a valorilor reziduale ale activelor.

- **Deprecierea activelor non-financiare**

La fiecare perioadă de raportare Entitate evaluează existența unui indiciu potrivit căruia un activ ar fi depreciat. Dacă există astfel de indicii sau atunci când este necesară testarea deprecierei anuale a unui activ Entitatea efectuează o estimare a valorii recuperabile a respectivului activ. Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de profit minus costul vânzării și valoarea sa în folosință și este determinată individual pentru fiecare activ cu excepția cazului în care activul nu generează fluxuri de numerar care sunt independente la scară largă de fluxurile de numerar a altor active sau grupuri de active. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa recuperabilă activul este considerat depreciat și este redus la valoarea sa recuperabilă. În procesul de evaluare a valorii în uz fluxurile de numerar viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor curentă folosind o rată de actualizare înainte de impozitare ce reflectă evaluările pieței curente ale valorii în timp a banilor și riscurile specifice ale activului. În determinarea valorii juste minus costul vânzării este folosit un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt colaborate cu multiplii de evaluare prețurile acțiunilor pentru societățile subsidiare cotate la bursă sau alți indicatori disponibili ai valorilor juste.

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

5. Venituri

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL
Venit din transportarea energiei electrice	881 728 590	618 439 954
Venit din acoperirea dezechilibrelor	541 895 870	599 211 757
	1 423 624 460	1 217 651 711

În 2023 clienții principali ai entității au fost: ICS Premier Energy SRL. Furnizarea Energiei Electrice Nord S.A. I.C.S. Premier Energy Distribution S.A. ML Energy-Group SRL și RED Nord SA, Moldavskaia GRES SA De tip închis, Nationalinaia Energheticescaia Compania "Ucrenergo" (Ч.А.О. Национальная энергетическая компания "Укрэнегро"), Navitas Energy S.R.L.

6. Costul vânzărilor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL
Salariile personalului inclusiv CAS	274 144 853	239 190 035
Amortizarea	115 206 043	124 299 109
Costul de energie electrică pentru scopuri tehnologice proprii inclusiv pierderi din depășire	232 796 722	204 438 904
Reparații de mașini și întreținere	24 459 105	23 791 545
Costul pentru acoperirea dezechilibrelor de energie electrică	541 895 870	599 219 827
Cheltuieli directe diverse	21 758 542	20 754 611
	1 210 261 135	1 211 694 031

7. Alte venituri

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL
Active fixe și active circulante primite cu titlul gratuit	275 499	199 675
Venit din servicii de instruire	1 524 332	1 325 136
Câștig din vânzarea stocurilor	302 171	2 238 351
Venit din iesirea imobilizărilor corporale	150 498	1 139 381
Venit din leasing	86 479	84 876
Subvenții guvernamentale	7 941 838	5 615 246
Venituri operaționale diverse	1 717 030	970 139
Reversarea pierderilor anterioare din depreciere 2015	266 866 882	-
	278 864 729	11 572 804

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

8. Alte cheltuieli operaționale

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Utilități	2 513 325	2 098 674
Casarea stocurilor	74 908	957 721
Cheltuieli de demontare	4 403 419	1 385 277
Cheltuieli de combustibil	442 176	605 430
Reparații și întreținere	193 051	198 031
Cheltuieli cu salarizarea în cadrul activității de instruire	1 326 206	1 923 272
Cheltuieli de securitate	298 506	217 192
Pierderi din depășirea nivelului de consum tehnologic	-	22 488 280
Pierderi din ieșirea mijloacelor fixe și materialelor	18 635	23 260
Ieșirea mijloacelor fixe	14 965	187 551
Cheltuieli privind reevaluarea stocurilor	24 125 481	10
Cheltuieli privind devamarea	-	73 586
Studiul de fezabilitate	29 392 532	-
Alte cheltuieli	10 699 503	117 150
	73 502 707	30 275 434

9. Cheltuieli administrative și alte cheltuieli

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Salariile personalului inclusiv CAS	72 737 180	57 328 515
Arenda	144 515	73 068
Impozite achitate	4 176 765	2 231 404
Amortizarea	9 658 097	9 492 871
Instruiri	88 699	5 788
Delegarea personalului	978 413	309 397
Donatii Ucraina HG 283/2023	256 252	-
Alte cheltuieli	1 329 702	1 287 515
	89 369 623	70 728 558

10. Costuri cu personalul

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Cheltuieli salariale	285 055 362	244 397 442
Contribuții salariale	68 078 600	58 330 292
	353 133 962	302 727 734
Numărul mediu de angajați	1 227	1 257

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

11. Costuri financiare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Profit din diferența de curs valutar	84 356 461	92 083 682
	84 356 461	92 083 682
Pierderi nete din tranzacții de schimb valutar	(54 327 661)	(100 159 343)
Cheltuieli cu dobânda din credite bancare	(10 109 372)	(8 293 433)
Venit din arendă	5 448 682	-
Venituri din dobânzi	5 529 970	38 428
Cheltuieli cu taxa unică	(2 773 850)	(924 617)
Cheltuieli din dobânzi privind leasingul financiar	(41 706)	(45 907)
Alte cheltuieli financiare (comision de angajament)	(588 592)	(8 850 824)
Costuri financiare	(56 862 529)	(118 235 696)
Profit / (Costuri) nete de finanțare	27 493 932	(26 152 014)

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

12. Imobilizări corporale

	Terenuri și clădiri MDL		Imobilizări în curs de execuție MDL		Instalații și utilaje MDL		Vehicule MDL		Alte active MDL		Total MDL	
Sold la 1 ianuarie 2022	236 132 336		193 984 036		3 015 944 191		68 175 670		8 814 235		3 523 050 468	
Intrări	-		173 130 030		-		-		5 449 855		178 579 885	
Ieșiri	(228 658)		(19 913 301)		(6 155 295)		-		(5 546 542)		(31 843 796)	
Transferuri	2 118 947		(18 953 158)		16 818 877		-		15 334		-	
Sold la 31 decembrie 2022	238 022 625		328 247 607		3 026 607 773		68 175 670		8 732 882		3 669 786 557	
1 ianuarie 2023												
Intrări	175 963 805		276 889 048		386 575 077		(27 782 288)		5 354 973		817 000 615	
Ieșiri	(121 472 204)		(171 381 856)		(1 714 286 484)				(7 035 140)		(2 014 175 684)	
Transferuri	16 861 671		(160 829 965)		143 968 294							
Sold la 31 decembrie 2023	309 375 897		272 924 834		1842 864 660		40 393 382		7 052 715		2 472 611 488	

Amortizare

Sold la 1 ianuarie 2022	112 408 253		4 058 169		1 886 034 856		49 386 633		3 031 712		2 054 919 623	
Uzura în decursul anului	7 524 333		-		111 220 877		4 580 180		5 691 007		129 016 397	
Ieșiri	(51 133)		-		(5 966 354)		-		(5 546 542)		(11 564 029)	
Deprecierea	-		-		(76 579)		-		-		(76 579)	
Sold la 31 decembrie 2022/												
1 ianuarie 2023	119 881 453		4 058 169		1 991 212 800		53 966 813		3 176 177		2 172 295 412	
Uzura în decursul anului	7 491 437		-		104 600 618		4 299 809		5 321 517		121 713 381	
Ieșiri	-		-		-		-		-		-	
Reevaluare	(125 683 791)		-		(1 952 327 681)		(54 315 889)		(7 037 618)		(2 139 364 979)	
Sold la 31 decembrie 2023	1 689 099		4 058 169		143 485 737		3 950 733		1 460 076		154 643 814	

Valoarea contabilă netă

Sold la 31 decembrie 2022	118 141 172		324 189 438		1 035 394 973		14 208 857		5 556 705		1 497 491 145	
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:											5 363 036	
Sold la 31 decembrie 2023	307 686 798		268 866 665		1 699 378 923		36 442 649		5 592 639		2 317 967 674	
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:											5 196 666	

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

12. Imobilizări corporale (continuare)

În 2010 entitatea a reevaluat mijloacele fixe utilizând serviciile evaluatorului independent "Moldautiding" SRL cu licența numărul A MMII 023468 emisă la 16 Ianuarie 2007 și Certificatul de Calitate Seria EI-IX # 0185 emis de către Agenția de Cadastru și Relații Funciare la data de 23 Octombrie 2009. Reevaluarea a fost făcută în baza prețului de piață. Prețul de piață a mijloacelor fixe este valoarea estimată pentru care acestea pot fi schimbate la data evaluării între cumpărătorul interesat și vânzătorul interesat în tranzacție desfășurată în condițiile de concurență normală unde fiecare participant acționează benevol și în deplină cunoștință. Valoarea justă a obiectelor de mijloace fixe sunt bazate pe abordare de piață utilizând prețul de piață pentru obiecte similare sau costul de înlocuire unde este aplicabil. Surplusul net în urma reevaluării al impozitelor amânate aplicat a fost creditat în valoarea justă a capitalului propriu a acționarilor.

În anul 2015 Entitatea a efectuat un test anual de depreciere a mijloacelor fixe în conformitate cu IAS 16 și IAS 36. Existența indicilor de depreciere a mijloacelor fixe și testul de depreciere a fost efectuat de firma de audit KMPG Moldova S.R.L. În urma acestui exercițiu Entitatea a recunoscut o depreciere a mijloacelor fixe în suma de MDL 290 468 000.

Deprecierea activelor reevaluate anterior reprezintă MDL 281 226 566 și o sumă de MDL 9 241 434 se referă la activele în curs de execuție. Deprecierea din anul 2015 este reversată pierderile anterioare la venituri în valoare de 266 866 882 lei.

În anul 2023 entitatea a reevaluat mijloacele fixe utilizând serviciile evaluatorului independent Veridio SRL VRDCTR2022_68/ 22S din 11.10.2022 și Acordului Adicional nt. 1 la contract din data de 20.11.2023. Raportul de evaluare a fost întocmit în conformitate cu Standardelor Internaționale de Evaluare ("IVS"), Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile în Republica Moldova și Legea cu privire la activitatea de evaluare (Nr. 989-XV din 18.04.2002) valabile la Data Evaluării și este structurat astfel: sinteza evaluării, termenii de referință ai evaluării, prezentarea activelor și a pieței specifice, metodologia de evaluare, evaluarea activelor.

Conform raportului de reevaluare la 31.12.2023 privind analiza existenței indicilor de depreciere a activelor nu au fost identificați noi indici de depreciere a activelor.

13. Drepturi de utilizare al activelor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Drepturi de utilizare		
Clădiri	(5 196 666)	(5 363 036)
Utilaje	-	-
	(5 196 666)	(5 363 036)
Datorii leasing		
Termen scurt	(5 196 666)	(5 363 036)
Termen lung	-	-
	(5 196 666)	(5 363 036)
Situația rezultatului global arată următoarele sume aferente drepturilor de utilizare:		
	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Deprecierea activelor cu drept de utilizare		
Clădiri	5 196 666	5 363 036
Utilaje	-	-
	5 196 666	5 363 036
Cheltuieli cu dobânzile (incluse în costul financiar)	41 706	45 907
Cheltuieli aferente leasingului activelor de mică valoare care nu sunt reflectate mai sus ca drept de utilizare (incluse în cheltuieli administrative și costul vânzărilor)	851 872	891 845
Ieșirea totală de numerar pentru plăți de leasing în 2023/2022 a fost MDL.	7 360 470	7 665 435

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

13. Drepturi de utilizare (continuare)

Entitatea închiriază incaperi. Contractele de închiriere se fac pe o perioadă determinată de 1 an fără opțiune de prelungire. Termenii de închiriere sunt negociați individual și conțin termeni și condiții diferite. Contractele de închiriere nu impun covenante. Activele închiriate nu pot fi utilizate ca garanție pentru împrumuturi. În anii precedenți contractele de leasing au fost recunoscute drept leasing operațional începând cu 1 ianuarie 2019 leasingul este recunoscut un drept de utilizare și o datorie corespunzătoare la data la care activul închiriat este disponibil pentru utilizare de către Entitate.

Activele și datoriile care decurg dintr-un contract de leasing sunt inițial evaluate pe o bază de valoare actuală. Pentru contracte de leasing valoarea actuală netă include plățile fixe viitoare.

Plățile de leasing sunt alocate între costul principal și costurile financiare. Costul financiar este perceput la pierderea pe perioada contractului de leasing astfel încât să reflecte o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al datoriei pentru fiecare perioadă. Activele cu dreptul de utilizare sunt depreciate pe durata contractului de închiriere a activului în mod liniar.

14. Imobilizări necorporale

	Programe informatic MDL	Alte imobilizări necorporale MDL	Total MDL
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2022	44 886 919	4 206 902	49 093 821
Intrări	-	249 687	249 687
Ieșiri	(2 422)	(916 104)	(918 526)
Sold la 31 decembrie 2022/ 1 ianuarie 2023	44 884 497	3 540 485	48 424 982
Intrări	376 617	100 465	477 082
Ieșiri		(500)	(500)
Sold la 31 decembrie 2023	45 261 114	3 640 450	48 901 564

Amortizarea

Sold la 1 ianuarie 2022	37 781 843	3 012 323	40 794 166
Amortizarea	4 227 996	555 680	4 783 676
Ieșiri	(2 422)	(916 104)	(918 526)
Sold la 31 decembrie 2022/1 ianuarie 2023	42 007 417	2 651 899	44 659 316
Amortizarea	2 467 164	596 378	3 063 542
Ieșiri	(500)	-	(500)
Sold la 31 decembrie 2023	44 474 081	3 248 277	47 722 358

Valoarea contabilă netă

Sold la 31 decembrie 2022	2 877 080	888 586	3 765 666
Sold la 31 decembrie 2023	787 033	392 173	1 179 206

15. Avansuri pe termen lung

	2023 MDL	2022 MDL
La 1 ianuarie	30 550 294	46 467 801
Creștere	10 116 076	28 593 542
Micșorare	(24 948 264)	(44 511 049)
La 31 decembrie	15 718 106	30 550 294

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

16. Alte active	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente cu comision unic	939 797	939 797
Total alte active curente	939 797	939 797
Cheltuieli anticipate cu comision unic de acordare	9 762 312	10 717 290
Alte cheltuieli pe termen lung	5 876	3 876
Total alte active pe termen lung	9 768 188	10 721 166
Total alte active	10 707 985	11 660 963

Alte active includ: 10 170 781 MDL cheltuieli anticipate cu comision unic de acordare a împrumutului subsidiar de la BERD aferent contractului din anul 2018 în valoare de 80 000 000 EUR până la situația din 31 decembrie 2023 nu a debursat nici o tranșă din împrumut; suma de 531 328 MDL reprezintă comisionul unic de acordare a împrumutului în valoare de 13 100 000 EUR din sursele AID conform Contractului nr. 2 din 23.03.2020 din care entitatea la situația din 31 decembrie 2023 a debursat suma de 118 674 515 MDL, iar cel de valoare de 45 700 000 EUR din sursele AID conform Contractului nr. 1 din 23.03.2020 din care entitatea la situația din 31 decembrie 2023 a debursat suma de 4 276 782 MDL.

17. Stocuri	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Materii prime	66 129 324	34 651 447
Semifabricate	7 401 551	9 047 370
Piese de schimb și alte consumabile	23 232 743	26 278 554
Combustibil	1 088 621	1 143 710
Materiale de ambalare	210 498	232 543
Formulare cu regim special	10 064	12 361
	98 072 801	71 365 985

Incluse în materiile prime sunt elemente care vor fi utilizate de către entitate în reparațiile curente ale liniilor rețelelor sale electrice și stațiilor electrice. Stocurile sunt înregistrate la cost.

18. Creanțe comerciale și alte creanțe	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Creanțe comerciale	468 436 750	556 656 759
Avansuri plătite furnizorilor	175 747 028	106 066 387
Creanțe de la angajați	16 442	6 985
Creanțe de la buget	19 082 407	10 380 917
Cheltuieli anticipate	227 684	164 679
Creanțe calculate privind acoperirea dezechilibrelor de energie electrică a ÎS Moldelectrica	103 100 359	72 769 720
Alte creanțe	642 367	609 698
	767 253 037	746 655 145

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

18. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

Analiza pe vechime a creanțelor care nu sunt depreciate:

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
Până la 30 de zile	661 460 379	329 701 727
31-90 zile	105 266 658	97 859 774
90 zile până la 1 an	217 607	319 057 386
Peste 1 an	308 393	36 258
	767 253 037	746 655 145

Incluse în creanțele cu bugetul sunt plăți în avans pentru impozitele pe venit care este în conformitate cu legislația fiscală în Moldova.

Valorile juste ale creanțelor comerciale și altor creanțe în termen de un an sunt aproximative de valorile lor contabile prezentate mai sus.

Valuta:	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
MDL	670 395 078	228 444 760
EUR	96 857 959	518 110 251
USD	-	100 134
RUB	-	-
	767 253 037	746 655 145

19. Provizioane curente privind creanțele

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
Provizioane curente privind livrările dezechilibrelor de energie electrică	-	151 842 380
	-	151 842 380

20. Numerar și echivalente de numerar

Soldurile de numerar sunt analizate după cum urmează:

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
Numerar în bancă	170 111 422	177 925 822
Documente bănești	10 457	4 669
	170 121 879	177 930 491

Expunerea entității la riscul de credit și pierderi din depreciere în raport cu numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în nota 3 din situațiile financiare.

20. Numerar și echivalente de numerar (continuare)

Valuta:	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
MDL	9 436 740	84 412 060
EUR	160 685 139	93 518 431
	170 121 879	177 930 491

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

21. Capital social

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Emis și achitat integral		
La 1 ianuarie	438 864 030	438 864 030
Capital neînregistrat	224 441	224 441
La 31 decembrie	439 088 471	439 088 471

În conformitate cu Legea cu privire la întreprinderile de stat capitalul social al entității este 100% contribuția Guvernului Republicii Moldova și nu este divizat în acțiuni.

22. Alte rezerve

	Rezerve prevăzute de Memorandum	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri	Rezerve statutare	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2022	17 212 411	277 553 243	72 678 929	367 444 583
Deprecierea/reevaluarea	-	(40 295 812)	-	(40 295 812)
Creștere / (descreștere)	5 433 994	-	27 394 621	32 828 615
Sold la 31 Decembrie 2022 / 1 ianuarie 2023	22 646 405	237 257 431	100 073 550	359 977 386
Deprecierea/reevaluarea	-	281 369 147	-	281 369 147
Creștere / (descreștere)	-	-	(79 048)	(79 048)
Sold la 31 decembrie 2023	22 646 405	518 626 578	99 994 502	641 267 485

Reevaluarea s-a făcut pe baza prețului pieței. Prețul de piață al mijloacelor fixe este valoarea estimată pentru care acestea pot fi schimbate la data evaluării între cumpărătorul interesat și vânzătorul interesat de tranzacția efectuată în condiții normale de concurență în care fiecare participant acționează în mod voluntar și în deplină cunoștință de cauză. După reevaluare, testul de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale în perioada raportată nu a fost efectuată deoarece indicii de depreciere nu s-a depistat.

În conformitate cu IAS 16 și IAS 36 în anul 2015 firma de audit KMPG Moldova S.R.L. a efectuat un test de depreciere a imobilizărilor corporale. În urma acestui exercițiu Entitatea a recunoscut o depreciere a mijloacelor fixe în suma de MDL 290 468 000. Deprecierea activelor reevaluate anterior reprezintă MDL 281 226 566 și o sumă de MDL 9 241 434 se referă la activele în curs de execuție. În anul 2023 această depreciere din anul 2015 a fost reversată la venituri în valoare de 266 866 882 MDL.

23. Împrumuturi

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Împrumuturi curente		
Împrumuturi pe termen scurt	133 642 952	97 984 685
Total împrumuturi curente	133 642 952	97 984 685
Împrumuturi pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	589 138 804	585 149 314
Total împrumuturi pe termen lung	589 138 804	585 149 314
Total	722 781 756	683 133 999

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

Entitatea a obținut împrumuturi subordonate de la IDA BERD BEI după cum urmează:

- În Februarie 2004 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de IDA în valoare de 26 000 000 USD care este rambursabil în rate semi-anuale de 866 667 USD cu scadența la 24 decembrie 2024.
- În noiembrie 2012 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BERD în valoare de 20 000 000 USD. Scadența împrumutului este stabilită la 20 iunie 2027 și este rambursabilă în transe semi-anuale la 20 iunie și 20 decembrie de la suma împrumutului acordat. Conform Amendamentului nr.1 din 12 octombrie 2020 la situația de 22 iunie 2020 a fost efectuată convertirea împrumutului din dolari SUA în Euro și constituie 16 100 000 EUR.
- În noiembrie 2012 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BEI în valoare de 17 000 000 EUR.
 - Tranșa I - În martie 2017 a fost efectuată debursarea din împrumut subsidiar finanțat de BEI în valoare de 2 000 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 80 000 Euro cu scadența la 23 martie 2032. Perioada de grație de 3 ani.
 - Tranșa II - În septembrie 2018 în baza unui acord adițional la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 5 400 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 216 000 Euro cu scadența la 28 septembrie 2033. Perioada de grație de 3 ani.
 - Tranșa III - În decembrie 2019 în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 4 000 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 166 667 EUR cu scadența la 13 decembrie 2034. Perioada de grație timp de 3 ani.
 - Tranșa IV - În decembrie 2020 în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 4 100 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 170 833 EUR cu scadența la 14 decembrie 2035. Perioada de grație timp de 3 ani.
 - Tranșa V - În decembrie 2022 în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 1 500 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 68 182 EUR cu scadența la 15 decembrie 2036. Perioada de grație timp de 3 ani.
- În noiembrie 2018 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BERD în valoare de 80 000 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 2 666 666.66 EUR cu scadența la 25 octombrie 2035 și este rambursabil în transe semi-anuale la 25 aprilie și 25 octombrie de la suma împrumutului acordat. Perioada de grație timp de 3 ani.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic (P160829) încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.1 din 23.03.2020 ratificat prin Legea 179/2019 – AID oferă împrumut în sumă de 45 700 000 EUR. Rambursarea împrumutului va avea loc în 50 de rate semi – anuale consecutive achitate la data 15.05. și 15.11. a fiecărui an începând cu 15.05.2024 și pînă la 15.11.2048.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic (P160829) încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.2 din 23.03.2020 ratificat prin Legea 177/2019 – AID ofera împrumut în sumă de 13 100 000 EUR. Rambursarea împrumutului va avea loc în 10 de rate semi – anuale consecutive achitate la data 15.05. și 15.11. a fiecărui an începând cu 15.11.2036 și pînă la 15.05.2041.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de interconectare a rețelilor de energie electrică dintre Republica Moldova și România încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.2/2 din 10.12.2021 ratificat prin Legea Parlamentului R.M. nr.128/2018 BEI oferă împrumut în sumă de 80 000 000 Euro. Împrumutul va fi oferit în cel mult 20 tranșe. Împrumutul va rambursa fiecare tranșă în conformitate cu condițiile stipulate în contractele adiționale încheiate. Sursele nu au fost valorificate.

Împrumuturile sunt garantate după cum urmează:

- Gaj c 1G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice în valoare totală de 77 448 367,81 MDL;
- Gaj c 2G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare totală de 55 628 551,98 MDL
- Gaj c 3G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare totală de 62 700 964,88 MDL

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

Ratele efective medii ponderate ale dobânzii la data de raportare au fost după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Împrumuturi	1.45%	1.52%

Rata dobânzii la creditele primite de SE Moldelectrica nu poate fi evaluată pe o piață activă în scopul determinării valorii juste. Ratele dobânzilor la împrumuturile primite sunt considerate rate de piață aplicabile sectorului energetic.

Dobinzile și comisioanele de angajament calculate constituie 19 589 878 lei din care reflectate la cheltuieli 10 392 607 lei și la capitalizarea costurilor îndatorării 9 197 271 lei.

Împrumuturile companiei sunt exprimate în următoarele valute:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Dolar American	24 560 427	60 340 628
Euro	698 221 329	622 793 371
	722 781 756	683 133 999

În conformitate cu aceste contracte de împrumut, Compania trebuie să întrunească anumiți indicatori financiari. Detaliile cu privire la întrunirea acestora sunt prezentate în Nota 30.

24. Impozitul pe venit amânat

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Datorie privind impozitul curent	-	-
Datorie privind impozitul amânat	150 564 393	48 084 468
	150 564 393	48 084 468

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	MDL	MDL
Cheltuieli cu impozitul pe venit:		
Cheltuieli curente pe impozitul pe venit	20 730 630	7,232,231
Cheltuieli amânate privind impozitul pe venit:		
Cauzate de diferențe temporare	64 111 405	(12 604 009)
	84 842 035	(5 371 778)

Componentele principale ale cheltuielilor cu impozitul și reconcilierea cheltuielilor estimate cu impozitul la rata de impozitare efectivă de 12% (2022: 12%) cu cheltuielile cu impozitul raportate în contul de profit sau pierdere sunt după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL
Venit înainte de impozitare	356 849 656	(109 625 522)
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	42 821 959	-
Venituri neimpozabile (la rata de 12%)	(33 061 364)	152 303 338
Cheltuieli nedeductibile (la rata de 12%)	10 970 035	273 296 547
	20 730 630	(5 371 778)

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

24. Impozitul pe venit amânat (continuare)

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

31 decembrie 2023	Baza financiară	Baza fiscală	Diferențele temporare	Impozitul	Profit sau pierderi
	MDL	MDL	MDL	%	MDL
Mijloace fixe	2 043 543 807	759 144 200	1 284 399 607	12%	154 127 953
Provizioane pentru concedii neutilizate	(18 512 608)	-	(18 512 608)	12%	(2 221 513)
Indemnizații pentru stocuri cu mișcare lentă	(659 952)	-	(659 952)	12%	(79 194)
Provizion pentru creanțele nerecuperabile	(10 523 774)	-	(10 523 774)	12%	(1 262 853)
	2 013 847 473	759 144 200	1 254 703 273	12%	150 564 393

31 decembrie 2022 Retratat	Baza financiară	Baza fiscală	Diferențele temporare	Impozitul	Profit sau pierderi
	MDL	MDL	MDL	%	MDL
Mijloace fixe	1 173 051 189	663 639 219	509 411 970	12%	61 129 436
Provizioane pentru concedii neutilizate	(16 425 249)	-	(16 425 249)	12%	(1 971 030)
Indemnizații pentru stocuri cu mișcare lentă	(982 225)	-	(982 225)	12%	(117 867)
Provizioane pentru procurarea dezechilibr.en.el.	(243 142 977)	-	(243 142 977)	12%	(29 177 157)
Povizioane pentru livrarea dezechilibrelor	151 842 380		151 842 380	12%	18 221 086
	1 064 343 118	663 639 219	400 703 899	12%	48 084 468

25. Provizioane pentru alte datorii și taxe

	Provizion pentru salarii	Provizion pentru asigurările sociale și medicale	Provizion pentru procurarea dezechilibre de en.el	Provizion pentru creanțele nerecuperabile	Total provizion
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
La 1 ianuarie 2023	13 246 169	3 179 080	243 142 977	0	259 568 226
Reflectat în contul de profit și pierdere	28 067 277	6 736 147	(243 142 977)	10 523 774	(197 815 779)
Utilizat în cursul anului	(26 383 924)	(6 332 141)			(32 716 065)
La 31 decembrie 2023	14 929 522	3 583 086	-	10 523 774	29 036 382

26. Datorii comerciale și alte datorii

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
Salarii acumulate	21 816 707	19 211 667
Datorii comerciale curente	66 714 348	65 707 024
Datorii comerciale curente privind		
Datorii formate din dezechilibrele de energie electrică *	276 982 734	447 819 681
Datorii comerciale pe termen lung	4 307 579	874 182
Asigurări sociale și alte taxe	21 178 761	9 149 872
TVA	33 577 891	5 000 000
Alți creditori	867 939	5 522 908
	425 445 910	553 285 334

Valuta:	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
MDL	343 868 848	84 438 918
EUR	81 577 111	468 846 416
	425 445 910	553 285 334

Valorile juste ale datoriilor comerciale și altor datorii în termen de un an sunt aproximative de valoarea lor contabilă așa cum sunt prezentate mai sus.

27. Venituri anticipate

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
Alte venituri anticipate pe termen lung	119 769 868	111 324 666
Alte venituri anticipate pe termen scurt	5 851 360	5 870 210
	125 621 228	117 194 876

28. Tranzacțiile cu părți afiliate

Entitatea este controlată de Guvernul Republicii Moldova care deține cota de 100% din capitalul statutar. Partea decisivă în conducere entității este Guvernul Republicii Moldova.

Pe parcursul anului 2023, Compania a avut următoarele solduri și tranzacții cu părțile afiliate:

	31 decembrie 2023 MDL	31 decembrie 2022 MDL
<u>Datorii comerciale și alte datorii</u>		
1. Ministerul Energie*	-	-
2. UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI*	2 995 894	-
<u>Creanțe comerciale și alte creanțe</u>		
1. Ministerul Energie*	-	-
2. UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI*	130 320 057	57 849 905

28. Tranzacțiile cu părți afiliate (continuare)

Achiziții	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
-----------	-------------------	-------------------

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

1.	Ministerul Energie**	-	-
2.	UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI**	69 006 958	-
3.	Energocom S.A.***	69 485 954	180 633 964
4.	IS Directia Pentru Exploatarea Imobilului***	3 359 259	10 409 282
5.	ISPP Scutul Energetic***	1 333 206	2 088 012
	MF - Trez Serviciul Hidrometeorologic de stat	8 042	
6.	***		-
	MF-Trez. Directia Generala Pentru Administrarea	215 154	
7.	Cladirilor Guvern RM***		452 113
8.	Moldovagaz S.A. ***	335 296	583 546
9.	Moldtelecom SA***	249 477	1 543 293
10.	RED Nord S.A. ***	863 838	1 935 683
11.	Termoelectrica S.A. ***	480 890	922 737
12.	Furnizarea Energiei Electrice Nord S.A. ***	35 685 657	5 825 151
13.	I.M. Edilitate Criuleni***	-	543 162

Vânzări

31 decembrie 2023

31 decembrie 2022

1.	Ministerul Energie**	-	-
2.	UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI**	-	-
3.	Energocom S.A.***	4 319 501	18 990 987
4.	IS Directia Pentru Exploatarea Imobilului***	217 520	174 397
5.	ISPP Scutul Energetic***	-	-
	MF - Trez Serviciul Hidrometeorologic de stat	-	-
6.	***	-	-
	MF-Trez. Directia Generala Pentru Administrarea	-	-
7.	Cladirilor Guvern RM***	-	-
8.	Moldovagaz S.A. ***	-	-
9.	Moldtelecom SA***	-	-
10.	RED Nord S.A. ***	5 465 025	13 623 051
11.	Termoelectrica S.A. ***	78 995	652 765
12.	Furnizarea Energiei Electrice Nord S.A. ***	80 447 449	209 685 717
13.	I.M. Edilitate Criuleni***	-	329 834

* La 23 martie 2023, Societatea a fost transferată sub controlul Ministerului Energiei, astfel că lista părților afiliate s-a modificat

** Tranzacțiile sunt afișate pentru perioada 23 martie 2023 – 31 decembrie 2023

*** Tranzacțiile sunt afișate pentru perioada 1 ianuarie 2023 - 23 martie 2023

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

(Toate sumele sunt exprimate în lei MDL, în afara cazurilor când este specificat altfel)

28. Tranzacțiile cu părți afiliate (continuare)

Remunerarea personalului cheie din conducerea entității și a membrilor Consiliului de administrare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	24 500	21 000
Calculul remunerării	336 000	265 989
Plata remunerării	332 500	262 489
Sold la sfârșitul anului	28 000	24 500
Personalul cheie din conducerea entității (6 persoane)		
Sold la începutul anului	136 602	98 747
Calculul remunerării	2 208 747	1 688 779
Plata remunerării	2 193 227	1 651 297
Sold la sfârșitul anului	152 122	136 229

29. Datorii contingente

Entitatea nu avea datorii contingente la data de 31 decembrie 2023.

30. Angajamente

Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Compania va respecta angajamentele financiare ale datoriei nete la EBITDA de cel mult 4 față de 2,83 efective (31 decembrie 2022: 12,21) menținute de Companie. și cu rata curentă de acoperire a pasivelor de 1,1 față de 0,99 (31 decembrie 2022: 0,06). La 31 decembrie 2023, Compania a încălcat aceste două acorduri.

Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Societatea va respecta angajamentele financiare ale EBITDA privind cheltuielile cu dobânzile nu mai puțin de 3,5 unități, Compania menținând cota de 19,21 (31 decembrie 2022: 4,15) și lichiditatea curentă minimă. raportul de 1,20 conform contractului de împrumut față de rata actuală de lichiditate de 1,70 (31 decembrie 2022: 1,39) menținută de Companie. La 31 decembrie 2023, Compania îndeplinește obligațiile respective (31 decembrie 2022: Compania a îndeplinit obligațiile respective).

Conform acordului de împrumut semnat cu IDA, Compania va respecta rata de acoperire a serviciului datoriei de 1,1 față de 1,72, conform cerințelor IDA (31 decembrie 2022: 1,65). La 31 decembrie 2023, Compania îndeplinește contractul respectiv (31 decembrie 2022: Compania a îndeplinit contractul respectiv).

31. Evenimente ulterioare

Între data de raportare și data semnării situațiilor financiare nu au existat evenimente ulterioare semnificative care să fie prezentate în notele la situațiile financiare sau care să determine ajustarea situațiilor financiare.

La data de 28 iunie 2024 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

.....
Sergiu Aparatu
Director General interimar

