



IS MOLDELECTRICA
SITUATII FINANCIARE
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU SIRF
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

CUPRINS

VICEDIRECTORUL GENERAL ȘI ALTE INFORMATII.....	1
RAPORTUL VICEDIRECTORULUI GENERAL	4
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE	6
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII.....	7
RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR	8
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	9

IS MOLDELECTRICA

VICEDIRECTORUL GENERAL ȘI ALTE INFORMATII

Director general:

Ghennadie Dimov a activat din 01.01.2021-20.09.2021

Vicedirector general:

Veaceslav Zastavnețchi

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

RAPORTUL VICEDIRECTORULUI GENERAL

Vicedirectorul general prezintă raportul său, împreună cu situațiile financiare auditate ale Entității pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021.

Înregistrarea

Întreprinderea de Stat "Moldelectrica" a fost înregistrată în Republica Moldova la 26 octombrie 2000, ca urmare a reorganizării prin divizare a Întreprinderii de Stat "Moldtranselectro", ca o întreprindere de stat în conformitate cu prevederile Legii Republicii Moldova privind întreprinderile de stat. Activitatea companiei este reglementată de Legea cu privire la întreprinderile de stat (nr. 146-XIII din 16 iunie 1994), Legea cu privire la Energia Electrică (nr. 1525-XIII din 19 februarie 1998), Legea cu privire la energetică (nr. 137 XIV din 17 septembrie 1998) și regulamente și decizii ale Ministerului Economiei 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 30.

Rezultate

Rezultatele companiei pentru întregul an sunt prezentate pe pagina 5.

Capitalul social

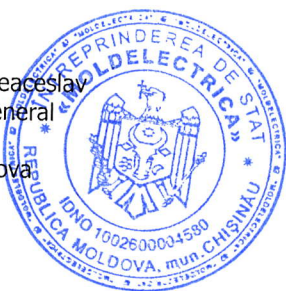
Nu au fost modificări în capitalul social pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Evenimente ulterioare perioadei de raportare

Orice evenimente importante care au avut loc după sfârșitul perioadei de raportare sunt descrise în nota 31 la situațiile financiare.

Zastavnețchi Veaceslav
Vicedirector General

Chișinău, Moldova
28 aprilie 2022

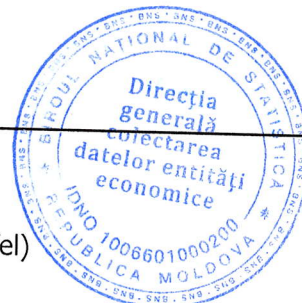


IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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



		Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	Note	MDL	MDL
Venit	5	642,946,515	601,874,784
Costul vânzărilor	6	(498,147,376)	(467,270,522)
Profit / (pierdere) brut		144,799,139	134,604,262
Alte cheltuieli operaționale	8	(8,020,058)	(11,864,624)
Alte venituri	7	8,683,534	9,810,825
Cheltuieli administrative și alte cheltuieli	9	(73,922,123)	(83,757,404)
Profit / (pierdere) din exploatare		71,540,492	48,793,059
Rezultat financiar	11	(494,063)	(55,958,538)
Profit / (pierdere) înainte de impozitare		71,046,429	(7,165,479)
Impozit	23	(16,706,483)	(466,339)
Profitul / (pierdere) a perioadei de gestiune		54,339,946	(7,631,818)
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Rezultatul global net al perioadei		54,339,946	(7,631,818)

La data de 28 aprilie 2022 Vicedirectorul General al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Zastavnechi Veaceslav
Vicedirector General



Galina Șpac
Contabil-șef

CSH

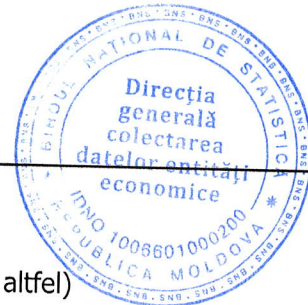
Notele de la paginile 12 la 36 fac parte integrantă din aceste situații financiare.

IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

La 31 Decembrie 2021

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



ACTIVE	Note	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	12	1,462,671,695	1,476,105,365
Dreptul de utilizare al activelor	13	5,459,150	5,177,943
Imobilizări necorporale	14	8,299,655	12,363,875
Avansuri pe termen lung	15	46,467,801	5,602,029
Alte active	16	11,675,646	12,628,080
		1,534,573,947	1,511,877,292
Active curente			
Stocuri și lucrări în curs de execuție	17	57,349,358	46,165,780
Creanțe comerciale și alte creanțe	18	177,287,048	173,765,200
Alte active curente	16	939,797	939,797
Numerar și echivalente de numerar	19	295,424,250	251,658,644
		531,000,453	472,529,421
Total active		2,065,574,400	1,984,406,713
CAPITALUL ȘI DATORIILE			
Capitalul			
Capitalul social	20	439,088,471	439,088,471
Alte rezerve	21	367,444,583	414,683,374
Profit / (pierdere) acumulată		330,561,835	229,101,334
Total capital		1,137,094,889	1,082,873,179
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	22	551,504,186	552,715,858
Impozitul pe venit amânat	23	66,183,361	65,071,384
Venituri anticipate	26	115,702,254	111,419,897
Datorii comerciale pe termen lung	25	677,182	677,182
		734,066,983	729,884,321
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	25	91,104,273	76,991,849
Datorii leasing	13	5,459,150	5,177,943
Venituri anticipate	26	6,108,061	9,266,173
Împrumuturi	22	77,803,437	66,986,118
Provizioane pentru alte datorii și taxe	24	13,937,607	13,227,130
		194,412,528	171,649,213
Total datorii		928,479,511	901,533,534
Total capital și datorii		2,065,574,400	1,984,406,713

La data de 28 aprilie 2022 Vice-directorul General al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

.....
Zastavnețchi Veaceslav
Vicedirector General



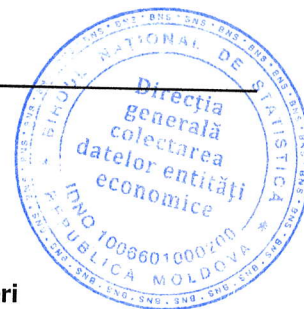
.....
Galina Spac
Contabil-șef

IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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



	Capital social MDL	Alte rezerve (Nota 21) MDL	Pierderi acumulate MDL	Total MDL
Sold la 1 ianuarie 2020	439,088,471	454,845,077	202,563,052	1,096,496,600
Corecții ale perioadelor precedente			(5,991,603)	(5,991,603)
Rezultatul perioadei de gestiune				
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	(7,631,818)	(7,631,818)
Alte elemente ale rezultatului global (Nota 21)				
Alte elemente ale rezultatului global	-	10,248,944	(10,248,944)	-
Amortizarea rezervelor		(50,410,647)	50,410,647	
Total rezultat global pentru exercițiul financiar	-	(40,161,703)	32,529,885	(7,631,818)
Sold la 31 Decembrie 2020/ 1 ianuarie 2021	439,088,471	414,683,374	229,101,334	1,082,873,179
Corecții ale perioadelor precedente				
Rezultatul perioadei de gestiune				
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	(6,429,469)	(6,429,469)
	-	-	54,339,946	54,339,946
Alte elemente ale rezultatului global (Nota 21)				
Alte elemente ale rezultatului global	-	(114,770)	-	(114,770)
Amortizarea rezervelor	-	(47,124,021)	53,550,024	6,426,003
Total rezultat global pentru exercițiul financiar	-	(47,238,791)	101,460,501	54,221,710
Sold la 31 decembrie 2021	439,088,471	367,444,583	330,561,835	1,137,094,889

IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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



Indicatori	Perioada de gestiune	
	2021	2020
	Retratat	
	MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	769,079,088	728,069,351
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	171,647,648	182,441,672
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	258,338,043	255,962,294
Plata impozitului pe venit	6,931,776	21,025,217
Alte încasări	2,786,707	3,954,774
Alte plăți	135,089,978	129,926,484
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	199,858,350	142,668,458
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	61,713,694	115,563,594
Dobânzi încasate	48,039	-
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(61,665,655)	(115,563,594)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	-	85,879,830
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	68,988,758	53,123,757
Dobânzi și comisioane plătite	20,701,383	23,693,172
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(89,690,141)	9,062,901
Fluxul net de numerar total	48,502,554	36,167,765
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(4,736,948)	4,460,244
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	251,658,644	211,030,635
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	295,424,250	251,658,644



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(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 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 prevederile Legii Republicii Moldova privind întreprinderile de stat, în conformitate cu Hotărârea de Guvern "de creare a unor întreprinderi 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 entitățile nu avea dreptul de a fi un succesor a creanțelor și datoriilor al fostei Î.S. Moldtranselectro.

Echipamentul electric specializat al companiei și activele la situația din 31.12.2021 pe filiale include:

Filiala RETI Nord-Vest execută managementul operațional al rețelei electrice a transmisiunii de energie de voltaj înalt 35-330 kv în Nord-Vestul țării, include 43 substații de distribuție cu puterea totală de – 553,3MVA și 819,13 km de linii de tensiune electrică;

Filiala RETI Nord execută managementul operațional al rețelei electrice a transmisiunii de energie de voltaj înalt 35-330 kv în Nordul țării, include 59 substații de distribuție cu puterea totală de – 1.376,9 MVA și 1.092,93 km de linii de tensiune electrică;

Filiala RETI Sud execută managementul operațional al rețelei electrice a transmisiunii de energie de voltaj înalt 35-330 kv în Sudul țării, include 34 substații de distribuție cu puterea totală de – 1.064,1 MVA și 990,27 km de linii de tensiune electrică;

Filiala RETI Centru execută managementul operațional al rețelei electrice a transmisiunii de energie de voltaj înalt 35-330 kv în Centrul țării, include 47 substații de distribuție cu puterea totală de – 1781,2 MVA și 1.147,65 km de linii de tensiune electrică.

În perioada anului 2020 și 2021 au fost în vigoare următoarele tarife:

Perioada	Tarif (bani/KWh)
31.05.2015 - 31.12.2021	14.5 bani

În 2021 compania a prestat servicii de transport a energiei electrice în volum de 4,434 mln. KWh (2020: 4,151 mln. KWh).

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 30 la situațiile financiare.

Entitatea a înregistrat **profit** în valoare de 54,339,946 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, și la această dată, valoarea activelor curente ale Entității au depășit datoriile curente cu 336,587,925 MDL. Aceste condiții indică, că Entitatea are poziția financiară necesară pentru a își continua activitatea și managementul întreprinde măsurile necesare pentru a reduce costurile operaționale.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

2. Politici contabile semnificative (continuare)

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 bună cunoaștere a evenimentelor și acțiunilor curente din partea administrației, rezultatele actuale pot fi diferite în cele din urma față de aceste estimări.

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 obținute de Entitate sunt recunoscute în modul următor:

- **Vânzări de servicii**

Vânzările de servicii sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt prestate în funcție de finalizarea tranzacției specifice evaluate pe baza a serviciului real furnizat ca proporție din totalul serviciilor care urmează să fie furnizate.

- **Venituri din chirii**

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

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 cauză și beneficiile non-monetare în caz de expatriați (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 compania are obligația să 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 companie.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(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)

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.

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 denominate 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, valoare 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 aceluiași 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(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)

h) Mijloace fixe (continuare)

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 aceluiași 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.

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:

Proprietăți în construcție	%
Instalații și utilaje	-
Vehicule	5% - 50%
	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 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 2021

(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 puțin de un an, dacă nu, ele 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 2021

(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 produse finite și produsele semifinite cuprind materiale, forță 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.

k) 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.

l) 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.

m) 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 2021

(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) 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 cheltuială 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 2021. Această adoptare nu a avut un efect semnificativ asupra politicilor contabile ale entității. La data aprobării acestor situații financiare, standardele și interpretările au fost emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, care nu erau încă în vigoare. Administratorul se așteaptă ca adoptarea acestor standarde de contabilitate în perioadele viitoare să nu aibă un efect semnificativ asupra situațiilor financiare ale entității. Aceste standarde împreună cu interpretările sunt prezentate mai jos: Politicile 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 2021.

2.3.1 Standarde noi sau modificate și interpretări aduse standardelor, care sunt în vigoare pentru perioadele anuale care încep după 1 ianuarie 2021

Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing „Concesii privind chiria legate de COVID-19” după 30 iunie 2021 (În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 aprilie 2021 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date, inclusiv în situațiile financiare care nu au fost autorizate pentru publicare la 31 martie 2021)

Amendamentele prelungesc cu un an perioada de aplicare a soluției practice opționale care simplifică modul în care un locatar contabilizează concesiile privind chiria care sunt o consecință directă a pandemiei COVID-19. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendament la IAS 16 Imobilizări corporale - Încasări înainte de utilizarea preconizată

(În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

Amendamentele la IAS 16 impun ca încasările din vânzarea elementelor produse - în momentul aducerii unui element de imobilizări corporale în locația și starea necesare pentru ca acesta să poată funcționa în modul prevăzut - să fie recunoscute, împreună cu costul acelor elemente, în profit sau pierdere și ca entitatea să evalueze costul acelor elemente care aplică dispozițiile de evaluare din IAS 2. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

2.4. Standarde și Interpretări în vigoare și noi (continuare)

2.3.1 Standarde noi sau modificate și interpretări aduse standardelor, care sunt în vigoare pentru perioadele anuale care încep după 1 ianuarie 2021 (continuare)

Amendamente la IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente

Contracte oneroase - Costul îndeplinirii unui contract

(În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

Pentru a stabili costurile de executare a unui contract, modificările impun unei entități să includă toate costurile care se referă în mod direct la un contract. Punctul 68A clarifică faptul că în costul de executare a unui contract sunt incluse: costurile marginale aferente executării contractului respectiv și o alocare a altor costuri legate în mod direct de executarea contractului. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

2.3.2 Îmbunătățiri anuale la standardele IFRS 2018-2020

(În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

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 se realizează în condiții substanțial diferite, comisioanele care trebuie incluse împreună cu valoarea actualizată a fluxurilor de numerar conform noilor condiții includ numai comisioanele plătite sau primite între debitor și creditor, inclusiv comisioanele plătite sau primite de debitor sau de creditor în numele celuilalt. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendament la Exemple ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing

Îmbunătățirile elimină din exemplul ilustrativ 13 - care însoțește IFRS 16 - trimiterea la rambursarea efectuată de locator către locatar pentru modernizările activului, precum și o explicație a contabilizării de către locatar a unei astfel de rambursări. Aceste modificări nu au avut niciun 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 evalua valoarea justă a activelor agricole. Anterior, IAS 41 impunea unei entități să utilizeze fluxurile de numerar înainte de impozitare la evaluarea valorii juste, dar nu impunea utilizarea unei rate de actualizare înainte de impozitare pentru a actualiza aceste fluxuri de numerar. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 12 Impozitul pe profit. Impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care rezultă dintr-o singură tranzacție (În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

Amendamentele restrâng domeniul de aplicare al scutirii de la recunoașterea inițială (IRE) pentru a exclude tranzacțiile care dau naștere unor diferențe temporare egale și de compensare - de exemplu, contractele de leasing și datoriile care decurg din dezafectare. Pentru contractele de leasing și datoriile care decurg din dezafectare, activele și datoriile asociate privind impozitul amânat vor trebui 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, amendamentele se aplică tranzacțiilor care au loc după începutul primei perioade prezentate. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IFRS 10 și IAS 28 Vânzare sau aport de active între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație (Data intrării în vigoare amânată pe termen nedefinit. Disponibil pentru adoptare opțională în situațiile financiare IFRS complete.)

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

- un câștig sau o pierdere sunt recunoscute în întregime atunci când o tranzacție între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație implică transferul unui activ sau al activelor care constituie o întreprindere (indiferent dacă acesta este încorporat într-o filială sau nu), în timp ce
- un câștig sau o pierdere sunt recunoscute parțial atunci când o tranzacție între un investitor și entitatea asociată sau asocierea în participație implică active care nu constituie o întreprindere, chiar dacă aceste active sunt încorporate într-o filială. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

2.5. Standarde și Interpretări în vigoare și noi (continuare)

2.3.2 Îmbunătățiri anuale la standardele IFRS 2018-2020 (continuare)

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare Clasificarea datoriilor în datorii curente sau datorii pe termen lung (În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

Amendamentele clarifică faptul că o clasificare a datoriilor în datorii curente sau pe termen lung 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 după data raportării nu trebuie să fie necondiționat, dar trebuie să aibă un fond economic. Clasificarea nu este afectată de intențiile sau așteptările conducerii cu privire la măsura și momentul în care Entitatea își va exercita dreptul. Amendamentele clarifică, de asemenea, situațiile care sunt asimilate unei decontări a unei datorii. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică IFRS nr. 2 Efectuarea unor raționamente privind pragul de semnificație

(În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

Amendamentele la IAS 1 impun societăților comerciale să prezinte mai degrabă informații privind politica contabilă în privința pragului de semnificație decât politici contabile semnificative. Aceste modificări nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

Amendamente la IAS 8 Politici contabile, Modificări ale estimărilor contabile și erori (În vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea anterior acestei date.)

Amendamentele au introdus o definiție a „estimărilor contabile” și au inclus alte amendamente la IAS 8 care clarifică modul în care se poate face distincția între modificările politicilor contabile și 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 niciun impact asupra situațiilor financiare ale Entității.

3. Managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

Societatea este expusă riscului de lichiditate, riscului valutar, riscului operațional, riscului de conformitate, riscului de litigii, riscului de reputație, riscului de gestionare a capitalului. Acestea pot apărea din instrumentele financiare pe care aceasta le deține. Politicile de management a riscului întreprinse de către conducerea 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 potențial profitabilitatea, dar poate crește, de asemenea, riscul de pierderi. Compania 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 Companiei pentru datoriile financiare. Tabelele au fost elaborate pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datoriilor financiare bazate pe cea mai apropiată dată la care societatea poate fi obligată să plătească. Tabelul include atât dobânda, cât și fluxurile de trezorerie principale.

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

3.1 Riscul de lichiditate (continuare)

31 decembrie 2021	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	295,424,250	295,424,250	295,424,250			-
Creanțe comerciale și alte creanțe	223,754,849	223,754,849	173,070,994	80,347	50,603,508	-
Imprumuturi	(629,307,623)	(629,307,623)	(6,387,070)	(71,416,332)	(281,549,500)	(269,954,721)
Datorii comerciale și alte datorii	(91,781,455)	(91,781,455)	(91,099,313)	(4,960)	(677,182)	-
	(201,909,979)	(201,909,979)	371,008,861	(71,340,945)	(231,623,174)	(269,954,721)
31 decembrie 2020	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	251,658,644	251,658,644	251,658,644	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	179,367,229	179,367,229	173,765,200	-	5,602,029	-
Imprumuturi	(619,701,976)	(653,992,272)	-	(76,393,816)	(350,794,352)	(226,804,104)
Datorii comerciale și alte datorii	(77,669,031)	(77,669,031)	(76,991,848)	-	(677,183)	-
	(266,345,134)	(300,635,430)	348,431,996	(76,393,816)	(345,869,506)	(226,804,104)

3.2 Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să fluctueze datorită modificărilor ratelor de schimb valutar. Riscul valutar apare atunci când tranzacțiile comerciale viitoare împreună cu activele și datoriile recunoscute sunt denumite 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 la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020 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 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Dolarul american	(4,890,927)	(11,403,839)
Euro	(18,105,550)	(34,265,104)
Ruba rusa	(273,594)	
	(22,996,476)	(45,668,943)

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

sistemul de conformitate, precum și de monitorizarea controalelor aplicate de entitate.

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 clientelei, 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 2021	31 decembrie 2020
Gradul de îndatorare al Companiei se calculează după cum urmează:		
Total împrumuturi (Nota 22)	MDL 629,307,623	MDL 619,701,976
Numerar și echivalente de numerar (Nota 19)	(295,424,250)	(251,658,644)
Datoria netă	333,883,373	368,043,332
Total capitaluri proprii	1,137,094,889	1,082,873,179
Total capital	1,470,978,262	1,450,916,511
Gradul de îndatorare	23%	25%

3. Managementul riscului financiar (continuare)

3.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare

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

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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020. Alte active și pasive care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

31 decembrie 2021

	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	295,424,250	-	295,424,250
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	223,754,849	223,754,849
Total	-	295,424,250	223,754,849	519,179,099
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(91,781,455)	(91,781,455)
Împrumuturi	-	-	(629,307,623)	(629,307,623)
Total	-	-	(721,089,078)	(721,089,078)

31 decembrie 2020

	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	251,658,644	-	251,658,644
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	179,367,229	179,367,229
Total	-	251,658,644	179,367,229	431,025,873
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(77,669,031)	(77,669,031)
Împrumuturi	-	-	(619,701,976)	(619,701,976)
Total	-	-	(697,371,007)	(697,371,007)

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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

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

- **Impozitul pe profit**

O judecată profesională semnificativă este necesară pentru determinarea 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.

- **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 Entitatea 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 coroborate cu multipli 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 2021

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

5. Venituri

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 MDL
Venit din transportarea electricității	642,946,515	601,874,784
	642,946,515	601,874,784

În 2021, clienții principali ai entității au fost: Furnizarea Energiei Electrice Nord S.A., RED Nord SA, Furnizarea Energiei SRL, Energocom SA, I.C.S. Premier Energy Distribution S.A. și ICS Premier Energy SRL.

6. Costul vânzărilor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 MDL
Salariile	213,494,513	199,563,497
Amortizarea	130,792,111	130,659,796
Costul de energie electrică pentru scopuri tehnologice proprii	107,248,070	90,069,170
Reparații de mașini și întreținere	30,537,487	31,937,636
Cheltuieli directe diverse	16,075,195	15,040,423
	498,147,376	467,270,522

7. Alte venituri

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 MDL
Venit din studii de fezabilitate	-	1,574,789
Venit din servicii de instruire	1,091,066	826,150
Câștig din vânzarea stocurilor	760,061	1,240,370
Venit din ieșirea imobilizărilor corporale	402,071	439,142
Venit din chirie	73,056	73,056
Subvenții guvernamentale	5,468,971	4,524,652
Active fixe și active circulante primite cu titlul gratuit	113,276	32,833
Venituri operaționale diverse	775,033	1,099,833
	8,683,534	9,810,825

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

8. Alte cheltuieli operaționale

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Cheltuieli de fezabilitate și consultanță	475,106	1,839,547
Utilități	1,605,226	1,522,478
Casarea stocurilor	342,880	936,710
Cheltuieli de demontare	1,193,112	3,214,350
Cheltuieli de combustibil	492,173	463,320
Reparații și întreținere	250,855	143,195
Cheltuieli cu salarizarea în cadrul activității de instruire	2,324,112	2,145,946
Cheltuieli de securitate	283,407	396,106
Legal și profesional	-	294,000
Pierderi din ieșirea mijloacelor fixe și materialelor	42,145	39,572
Ieșirea mijloacelor fixe	95,037	9,888
Cheltuieli privind evaluarea stocurilor	851,113	-
Alte cheltuieli	64,892	859,512
	8,020,058	11,864,624

9. Cheltuieli administrative și alte cheltuieli

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Salariile personalului	58,161,755	70,415,240
Arenda	75,456	75,056
Alte impozite achitate	3,216,463	3,263,602
Amortizarea	9,146,990	8,275,093
Instruiri	28,670	27,139
Calatorii	55,111	32,820
Alte cheltuieli	3,237,678	1,668,454
	73,922,123	83,757,404

10. Costuri cu personalul

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Cheltuieli salariale	224,939,588	222,344,109
Contribuții salariale	53,833,047	49,780,574
	278 772 635	272,124,683
Numărul mediu de angajați	1,268	1,248

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

1.1. Costuri financiare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Profit din diferența de curs valutar	41,527,308	12,112,801
	41,527,308	12,112,801
Pierderi nete din tranzacții de schimb valutar	(22,903,866)	(46,116,998)
Cheltuieli cu dobânda	(9,603,277)	(11,984,399)
Venituri din dobânzi	48,039	30,591
Cheltuieli din dobânzi privind leasingul financiar	(82,826)	(107,449)
Alte cheltuieli financiare	(9,479,441)	(9,893,084)
Costuri financiare	(42,021,371)	(68,071,339)
Costuri nete de finanțare	(494,063)	(55,958,538)

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(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 2020	226,641,453	99,121,274	2,806,998,606	58,282,884	8,338,005	3,199,382,222
Intrări	-	287,923,237	-	-	5,258,203	293,181,440
Ieșiri	-	(71,628,905)	(8,215,820)	-	(5,257,321)	(85,102,046)
Transferuri	5,763,063	(148,923,596)	138,804,987	4,232,066	123,480	-
Sold la 31 decembrie 2020/	232,404,516	166,492,010	2,937,587,773	62,514,950	8,462,367	3,407,461,616
1 ianuarie 2021						
Intrări	-	143,389,507	-	-	5,520,226	148,909,733
Ieșiri	-	(26,749,587)	(1,332,275)	-	(5,239,019)	(33,320,881)
Transferuri	3,727,820	(89,147,894)	79,688,693	5,660,720	70,661	-
Sold la 31 decembrie 2021	236,132,336	193,984,036	3,015,944,191	68,175,670	8,814,235	3,523,050,468
Amortizare						
Sold la 1 ianuarie 2020	96,586,788	4,058,169	1,661,288,331	40,564,009	2,717,809	1,805,215,106
Uzura în decursul anului	7,994,519	-	116,189,728	4,456,494	5,389,207	134,029,948
Ieșiri	-	-	(7,761,742)	-	(5,257,251)	(13,018,993)
Deprecierea	-	-	(47,754)	-	-	(47,754)
Sold la 31 decembrie 2020/	104,581,307	4,058,169	1,769,668,563	45,020,503	2,849,765	1,926,178,307
1 ianuarie 2021						
Uzura în decursul anului	7,826,946	-	117,588,055	4,366,130	5,420,966	135,202,097
Ieșiri	-	-	(1,142,643)	-	(5,239,019)	(6,381,662)
Deprecierea	-	-	(79,119)	-	-	(79,119)
Sold la 31 decembrie 2021	112,408,253	4,058,169	1,886,034,856	49,386,633	3,031,712	2,054,919,623
Valoarea contabilă netă						
Sold la 31 decembrie 2020	127,823,209	162,433,841	1,167,919,210	17,494,447	5,612,602	1,481,283,309
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:						5,177,943
Sold la 31 decembrie 2021	123,724,083	189,925,867	1,129,909,335	18,789,037	5,782,523	1,468,130,845
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:						5,459,150

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021**

(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. Vălurea 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 KPMG 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. Conform raportului la 31.12.2021, privind analiza existenței indicilor de depreciere a activelor, nu au fost identificați noi indici de depreciere a activelor.

Activele în curs de execuție la situația din 31.12.2021 includ utilajul procurat din împrumutul subsidiar (Proiectul Energetic II) în sumă de MDL 1,246,661 MDL, utilajul procurat din împrumut BERD/BEI în sumă de 129,009,910 MDL, utilajul procurat din grantul BERD/NIF în sumă de 301,174 MDL, utilajul primit cu titlu gratuit în sumă de 106,224 MDL, serviciile de consultanță Lahmeyer și Manitoba Hodro Internațional din credit la utilajul în curs de execuție în sumă de 22,866,447 MDL, dobânda capitalizată și taxa unică în sumă de 4,239,393 MDL.

13. Drepturi de utilizare al activelor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Drepturi de utilizare		
Clădiri	(5,459,150)	(5,177,943)
Utilaje	-	-
	(5,459,150)	(5,177,943)
Datorii leasing		
Termen scurt	(5,459,150)	(5,177,943)
Termen lung	-	-
	(5,459,150)	(5,177,943)

Situația rezultatului global arată următoarele sume aferente drepturilor de utilizare:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Deprecierea activelor cu drept de utilizare		
Clădiri	5,459,150	5,177,943
Utilaje	-	-
	5,459,150	5,177,943
Cheltuieli cu dobânzile (incluse în costul financiar)	82,826	107,449
Cheltuieli aferente leasingului activelor de mică valoare, care nu sunt reflectate mai sus ca drept de utilizare (incluse în cheltuieli administrative și costul vânzărilor)	900,409	963,943
Ieșirea totală de numerar pentru plăți de leasing în 2021/2020 a fost MDL	7030257	6305740

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(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 ambele contracte de leasing, valoarea actuală netă include plățile fixe viitoare. Plățile de închiriere sunt actualizate folosind rata medie a dobânzii plătită la împrumuturile entității.

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 2020	44,801,641	3,853,037	48,654,678
Intrări	93,583	-	93,583
Ieșiri	(290,866)	-	(290,866)
Sold la 31 decembrie 2020/ 1 ianuarie 2021	44,604,358	3,853,037	48,457,395
Intrări	320,833	358,485	679,318
Ieșiri	(38,272)	(4,620)	(42,892)
Sold la 31 decembrie 2021	44,886,919	4,206,902	49,093,821
Amortizarea			
Sold la 1 ianuarie 2020	29,557,134	1,922,311	31,479,445
Amortizarea	4,325,852	579,089	4,904,941
Ieșiri	(290,866)	-	(290,866)
Sold la 31 decembrie 2020/1 ianuarie 2021	33,592,120	2,501,400	36,093,520
Amortizarea	4,227,995	512,293	4,740,288
Ieșiri	(38,272)	(1,370)	(39,642)
Sold la 31 decembrie 2021	37,781,843	3,012,323	40,794,166
Valoarea contabilă netă			
Sold la 31 decembrie 2020	11,012,238	1,351,637	12,363,875
Sold la 31 decembrie 2021	7,105,076	1,194,579	8,299,655

15. Avansuri pe termen lung

	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
La 1 ianuarie	5,602,029	9,848,194
Creștere	54,204,628	42,138,163
Micșorare	(13,338,856)	(46,384,328)
La 31 decembrie	46,467,801	5,602,029

Plățile efectuate în avans furnizorilor, conform condițiilor contractuale cu – KEC Internațional în sumă de 40,865,772 lei și compania Vectro Grup în sumă de 5,602,029 includ procurări pentru servicii, utilaj, stocuri și lucrări. Deoarece

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

nu e posibil de a repartiza suma platita pentru active în curs de execuție, în evidența se reflectă ca avansuri.

16. Alte active	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente cu comision unic de acordare	939,797	939,797
Total alte active curente	939,797	939,797
Cheltuieli anticipate cu comision unic de acordare	11,672,268	12,628,079
Alte cheltuieli pe termen lung	3,378	-
Total alte active pe termen lung	11,675,646	12,628,079
Total alte active	12,615,443	13,567,876

Alte active includ 12,020,014 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 2020 nu a debursat nici o tranșă din împrumut; suma de 592,051 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 2021 nu a debursat nici o tranșă, iar 3,378 MDL, reprezintă costul autorizațiilor pentru emisia poluanților.

17. Stocuri

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Materii prime	27,808,684	28,375,767
Semifabricate	9,478,522	7,349,541
Piese de schimb și alte consumabile	18,803,061	9,191,211
Combustibil	1,000,824	971,389
Materiale de ambalare	237,640	256,563
Formulare cu regim special	20,627	21,309
	57,349,358	46,165,780

Incluse în materiile prime sunt elemente care vor fi utilizate de către entitate în reparațiile curente ale liniilor sale electrice și stațiunilor electrice.

Stocurile sunt înregistrate la cost.

18. Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Creanțe comerciale	80,064,479	77,671,723
Avansuri plătite furnizorilor	92,760,357	92,860,302
Creanțe de la angajați	6,604	935,023
Creanțe de la buget	103,422	2,106,497
Cheltuieli anticipate	124,181	91,011
Alte creanțe	4,228,005	100,644
	177,287,048	173,765,200

Plățile efectuate în avans furnizorilor, conform condițiilor contractuale cu - KEC Internațional, SC Siemens SRL, Siemens Energy SRL și compania Vectro Grup includ procurări pentru servicii, stocuri, utilaj și lucrări. Deoarece nu e posibil de a repartiza suma plătită pentru active în curs de execuție în evidență se reflectă ca avansuri.

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(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 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Până la 30 de zile	177,206,701	173,742,715
31-90 zile	43,515	18,817
90 zile până la 1 an	32,124	2,660
Peste 1 an	4,708	1,008
	177,287,048	173,765,200

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 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
MDL	89,875,604	95,143,156
EUR	87,345,508	78,578,843
USD	-	43,201
RUB	65,936	-
	177,287,048	173,765,200

19. Numerar și echivalente de numerar

Soldurile de numerar sunt analizate după cum urmează:

	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Numerar în bancă	295,423,128	251,657,428
Numerar în tranzit	1,122	1,216
	295,424,250	251,658,644

Expunerea companiei la riscul de credit și pierderi din depreciere în raport cu numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în nota 3 din situațiile financiare. Suma numerarului de 91,670,084 lei este din împrumut finanțat de BEI, destinată implementării proiectului „Reabilitarea rețelilor electrice”.

Valuta:	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
MDL	203,754,166	153,331,651
EUR	91,670,084	98,326,993
	295,424,250	251,658,644

20. Capital social

	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 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

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

20. Capital social (continuare)

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

21. Alte rezerve

	Rezerve prevăzute de Memorandum MDL	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri MDL	Rezerve statutare MDL	Total MDL
Sold la 1 ianuarie 2020	16,069,714	375,087,911	63,687,452	454,845,077
Deprecierea	-	(50,410,647)	-	(50,410,647)
Creștere / (descreștere)	1,142,697	-	9,106,247	10,248,944
Sold la 31 Decembrie 2020 / 1 ianuarie 2021	17,212,411	324,677,264	72,793,699	414,683,374
Deprecierea	-	(47,124,021)	-	(47,124,021)
Creștere / (descreștere)	-	-	(114,770)	(114,770)
Sold la 31 decembrie 2021	17,212,411	277,553,243	72,678,929	367,444,583

În anul 2010, Entitatea a reevaluat mijloacele fixe folosind serviciile evaluatorului independent "Moldauiding" SRL, licența nr A MMII 023468 emis la data de 16 Ianuarie 2007 și Certificatul de calitate Seria nr EI-IX # 0185 emis de către Agenția de Cadastru și Relații Funciare la data de 23 Octombrie 2009.

Reevaluare 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 similar, 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 al acționarilor.

Entitatea a efectuat un test de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale în perioada raportată. Existența indicilor de depreciere nu s-a depistat. În conformitate cu IAS 16 și IAS 36 în anul 2015 firma de audit KPMG 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 sumă de MDL 281,226,506. 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.

22. Împrumuturi

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Împrumuturi curente		
Împrumuturi pe termen scurt	77,803,437	66,986,118
Total împrumuturi curente	77,803,437	66,986,118
Împrumuturi pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	551,504,186	552,715,858
Total împrumuturi pe termen lung	551,504,186	552,715,858
Total	629,307,623	619,701,976

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

22. Împrumuturi (continuare)

Societatea 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. 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.
- 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.
- 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 rambursabilă în transe semi-anuale la 25 aprilie și 25 octombrie de la suma împrumutului acordat. Perioada de grație timp de 3 ani.
- În decembrie 2019, în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI, s-a făcut detonarea 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.
- În decembrie 2020, în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI, s-a făcut detonarea 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.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic (P160829) Proiectului încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.1 din 23.03.2020, ratificat prin Legea 179/2019 – AID ofera 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). Proiectului 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. În perioada raportată au fost debursate mijloace bănești în sumă de 2,699,796 EUR sau echivalentul – 54,204,628 lei.
- 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 ofera împrumut în sumă de 80 mln.Euro. Împrumutul va fi oferit în cel mult 20 transe. Împrumutul va rambursa fiecare tranșă în conformitate cu condițiile stipulate în contractele adiționale încheiate. Sursele nu au fost valorificate

Împrumuturile bancare sunt garantate, după cum urmează:

- Gaj c. 1G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice în valoare de bilanț totală de 159,318,734 MDL
- Gaj c. 2G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare de bilanț totală de 96,715,095 MDL
- Gaj c 3G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare de bilanț totală de 159,996,205 MDL.

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

22. Împrumuturi (continuare)

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Împrumuturi	1.52%	2.91%

Rata dobânzii a împrumuturilor primite de ÎS Moldelectrica nu poate fi evaluat pe o piață activă în scopul determinării valorii juste. Ratele dobânzii împrumuturilor primite sunt considerate rate de piață aplicabile sectorului energetic. Dobîndurile și comisioanele de angajament calculate constituie 20,507,242 lei din care reflectate la cheltuieli 19,052,357 lei și la capitalizarea costurilor îndatorării 1,454,885 lei.

Împrumuturile companiei sunt exprimate în următoarele valute:

	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Dolar American	86,790,470	114,081,427
Euro	542,517,153	505,620,549
	629,307,623	619,701,976

Angajamente de împrumut

În conformitate cu contractul încheiat între Companie și IDA la data de 4 Decembrie 2003, Compania trebuie să se conformeze cu angajamentele financiare speciale pe parcursul perioadei contractului. Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Compania s-a conformat cu angajamentele financiare a datoriei nete la EBITDA nu mai mult de 4 față de 1.29 (31 decembrie 2020: 2.54) menținut de companie. Angajamentele financiare al EBITDA la cheltuielile de dobândă nu mai mica de 3.5 unități, a fost respectat, Compania menținând rata de 24.91 (31 decembrie 2020: 10.98).

La situația din 31 Decembrie 2021 Compania s-a conformat cu rata minimă curentă de lichiditate de 1.20, conform cerințelor contractului de împrumut versus rata curentă a lichidității de 2.73 (31 decembrie 2020: 2.75) menținută de companie. Conform acordului adițional din 2 iulie 2018, Compania s-a conformat cu rata de acoperirea a datoriilor curente de 1.1 față de 2.4 (31 decembrie 2020: 1.75) și 3.25 conform cerințelor IDA (31 decembrie 2020: 2.75).

23. Impozitul pe venit amânat

	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Datorie privind impozitul curent	6,480,778	2,509
Datorie privind impozitul amânat	66,183,361	65,071,384
	72,664,139	65,073,893

Componentele principale ale cheltuielilor cu impozitul și reconcilierea cheltuielilor estimate cu impozitul la rata de impozitare efectivă de 12% (2020: 12%) cu cheltuielile cu impozitul raportate în contul de profit sau pierdere sunt după cum urmează:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 MDL
Venit înainte de impozitare	66,910,724	(7,165,479)
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	-	-
Venituri neimpozabile / cheltuieli nedeductibile	34,885,250	13,227,130
Cheltuieli cu impozitul reale	-	466,339
Cheltuielile cu impozitul includ:		
Cheltuielile cu impozitul curent	16,706,483	7,756,354
Cheltuielile cu impozitul amânat:	-	(7,290,015)
- Organizarea și inversarea diferențelor temporare	-	-
Cheltuielile cu impozitul	16,706,483	466,339

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

23. Impozitul pe venit amânat (continuare)

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

31 decembrie 2021	Baza financiară MDL	Baza fiscală MDL	Diferențele temporare MDL	Impozitu I %	Profit sau pierderi MDL
Mijloace fixe	1,277,954,459	711,436,143	566,518,316	12%	67,982,199
Provizioane pentru concedii neutilizate	(13,937,607)	-	(13,937,607)	12%	(1,672,513)
Indemnizații pentru stocuri cu mișcare lentă	(1,052,705)	-	(1,052,705)	12%	(126,325)
	1,262,964,147	711,436,143	551,528,004	12%	66,183,361
31 decembrie 2020 Retratat	Baza financiară MDL	Baza fiscală MDL	Diferențele temporare MDL	Impozitu I %	Profit sau pierderi MDL
Mijloace fixe	1,313,421,006	757,611,360	555,809,646	12%	66,697,157
Provizioane pentru concedii neutilizate	(13,227,130)	-	(13,227,130)	12%	(1,587,256)
Indemnizații pentru stocuri cu mișcare lentă	(320,975)	-	(320,975)	12%	(38,517)
	1,299,872,901	757,611,360	542,261,541	12%	65,071,384

24. Provizioane pentru alte datorii și taxe

	Provizion pentru salarii MDL	Provizion pentru asigurările sociale și medicale MDL	Provizion pentru procurarea energ.electrice MDL	Total provizion MDL
La 1 ianuarie 2021	10,797,657	2,429,473	-	13,227,130
Reflectat în contul de profit și pierdere	20,435,335	5,066,445	9,383,471	34,885,251
Utilizat în cursul anului	(19,992,986)	(4,798,317)	(9,383,471)	(34,174,774)
La 31 decembrie 2021	11,240,006	2,697,601	-	13,937,607

25. Datorii comerciale și alte datorii

	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
Salarii acumulate	16,754,265	15,597,902
Datorii comerciale curente	48,456,697	47,174,005
Datorii comerciale pe termen lung	677,182	677,182
Asigurări sociale și alte taxe	9,884,514	10,242,409
VTA 5344	8,560,846	3,378,776
Impozitul pe venit plătitibil 5341	6,480,778	2,509
Alți creditori	967,173	596,248
	91,781,455	77,669,031
Valuta:	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
MDL	57,572,059	59,931,401
EUR	34,209,396	17,737,630
	91,781,455	77,669,031

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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

26. Venituri anticipate

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
	MDL	MDL
Alte venituri anticipate pe termen lung	115,702,254	111,419,897
Alte venituri anticipate pe termen scurt	6,108,061	9,266,173
	121,810,315	120,686,070

În venituri anticipate sunt incluse: subvenții de stat finanțate din buget, active primite cu titlu gratuit finanțate din granturi (BERD) pentru echipament și servicii primite de Chornomorenergospsmontaz LLC, Tractebel Engineering GmbH, SC Institutul de Studii și Proiectari Energetice SA, granturi pentru studii de fezabilitate (BERD) pentru construcția LEA Bălți – Suceava.

27. Tranzacțiile cu părți afiliate

Compania este controlată de Guvernul Republicii Moldova, care deține 100% din acțiunile companiei. Partea decisivă în conducere companiei este Guvernul Republicii Moldova.

Părțile afiliate ale companiei în 2021 și 2020 au fost toate companiile de stat și conducerea entităților.

Următoarele tranzacții au fost efectuate cu părți afiliate:

Vânzarea de bunuri și servicii	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
RED NORD SA	13,746,102	10,876,536
TERMoeLECTRICA S.A.	355,970	348,140
ENERGOCOM SA	1,803,279	12,432,720
FEE NORD	182,026,190	137,602,582
IS Nodul Hidroenergetic Costești	-	110,520
Altele	153,420	34,842
	198,084,961	161,405,340

Achiziții de bunuri și servicii	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
	MDL	MDL
IS Direcția Pentru Exploatarea Imobilului Moldtelecom SA	9,261,030	8,452,754
IS Energoproiect	1,576,299	1,330,044
IS INSTITUT DE PROIECTARI PENTRU ORGANIZAREA TERITORIULUI	1,055,061	1,062,091
MF-Trez. DIRECTIA GENERALA PENTRU ADMINISTRAREA CLADIRILOR GUVERN RM	-	351,467
Insitutul de Geodezie, Prospectiuni Tehnice si Cadastru INGEOCAD	360,700	293,383
RED NORD SA	-	124,480
FEE NORD SA	98,263	212,709
ENERGOCOM SA	1,113,677	1,005,865
TERMoeLECTRICA SA	25,904,892	90,069,170
Altele	585,761	386,959
	955,786	828,353
	40,911,469	104,117,275

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

27. Tranzacțiile cu părți afiliate (continuare)

Creanțele de la părțile afiliate	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
RED NORD SA	1,863,648	2,326,904
IS Energoproiect	-	38,978
TERMOELECTRICA S.A. (CET 2)	17,283	80,433
ENERGOCOM SA	-	840,546
FEE NORD SA	22,909,695	14,921,819
Altele	7,449	10,137
	24,798,075	18,218,817

Datoriile către părțile afiliate	31 decembrie 2021 MDL	31 decembrie 2020 MDL
MINISTERUL FINANTELOR TREZORERIA de STAT	629,307,623	619,701,976
Moldtelecom SA	7,780	96,549
TERMOELECTRICA S.A.	162,563	110,197
ENERGOCOM	-	2,411,607
FEE NORD SA	168,087	198,795
MOLDOVAGAZ SA	84,554	45,568
Institutul de geodezie INGEOCAD	-	119,501
IS Institutul de Proiectari p-ru Organizarea Teritoriului	-	324,871
Directia Generala p-ru Administrarea Cladirilor	52,229	52,721
IS Directia Pentru Exploatarea Imobilului	599,936	-
Serviciul Hidrometeorologic de stat	10,915	-
Altele	22,537	26,256
	630,416,224	623,088,041

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2020 MDL
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	21,000	21,000
Calculul remunerării	252,000	625,126
Plata remunerării	252,000	625,126
Sold la sfârșitul anului	21,000	21,000
Personalul cheie din conducerea entității		
Sold la începutul anului	174,490	127,073
Calculul remunerării	2,149,366	2,446,171
Plata remunerării	2,225,109	2,398,754
Sold la sfârșitul anului	98,747	174,490

28. Datorii contingente

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

29. Angajamente

Entitatea nu a avut angajamente de capital la data de 31 decembrie 2021.

În conformitate cu contractul încheiat între Companie și IDA la data de 4 Decembrie 2003, Compania trebuie să se conformeze cu angajamentele financiare speciale pe parcursul perioadei contractului. Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Compania s-a conformat cu angajamentele financiare a datoriei nete la EBITDA nu mai mult de 4 față de 1.29 (31 decembrie 2020: 2.54) menținut de companie. Angajamentele financiare al EBITDA la cheltuielile de dobândă nu mai mica de 3.5 unități, a fost respectat, Entitatea menținând rata de 24.91 (31 decembrie 2020: 10.98).

La situația din 31 Decembrie 2021 Compania s-a conformat cu rata minimă curentă de lichiditate de 1.20, conform cerințelor contractului de împrumut versus rata curentă a lichidității de 2.73 (31 decembrie 2020: 2.75) menținută de companie. Conform acordului adițional din 2 iulie 2018, Entitatea s-a conformat cu rata de acoperirea a datoriilor curente de 1.1 față de 2.4 (31 decembrie 2020: 1.75) și 3.25 conform cerințelor IDA (31 decembrie 2020: 2.75).

30. Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Entitatea a înregistrat profit în valoare de 54,339,946 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, și la această dată, valoarea activelor curente ale Entității au depășit datoriile curente cu 336,587,925 MDL.

31. Evenimente ulterioare

Nu au avut loc evenimente ulterioare datei bilanțului, cu excepția COVID-19 și conflictul ruso-ucrainean. La începutul anului 2022 se menține starea de urgență COVID-19.

La rândul său, IS Moldelectrica este o companie monopolistă de stat, continuarea activității sale este vitală pentru întreaga țară și, prin urmare, nu există nicio îndoială cu privire la continuarea furnizării serviciilor sale.

Republica Moldova se confruntă cu numeroase provocări în domeniul energiei, printre acestea dependența de importurile de energie și o cerere tot mai mare de energie pentru a alimenta creșterea economică. Aproape întregul volum de gaze naturale este importat din Federația Rusă (de la Gazprom).

O bună parte din acest combustibil este utilizat pentru a genera energie electrică și căldură.

În acest sens, țara este vulnerabilă în fața riscurilor ce pot surveni în urma întreruperii aprovizionării cu energie.

Mai mult decât atât, conflictul militar ruso-ucrainean a creat și mai mari perturbații pe piața energetică din Republica Moldova.

Întrucât sistemul energetic local este izolat de sistemul European, ceea ce împiedică posibilitatea schimbului de energie și afectează securitatea energetică a Republicii Moldova, Guvernele Moldovei și Ucrainei au decis interconectarea sistemelor sale energetice naționale cu rețeaua ENTSO-E.

În acest scop, în februarie 2022, Moldova și Ucraina s-au deconectat de la sistemul energetic comun cu Rusia și Belarus, pentru efectuarea testării tehnice a regimului de izolare completă, verificând posibilitățile de autosuficiență energetică. Acest lucru se face pentru a finaliza sincronizarea completă cu sistemele energetice din Europa de Vest și pentru a renunța la sincronizarea actuală cu rețelele electrice din Rusia și Belarus.

Cu toate acestea, există riscul ca eforturile Moldovei să fie afectate de conflictul ruso- ucrainean care ar putea să continue să vizeze infrastructurile energetice ale Ucrainei.