

IS MOLDELECTRICA
SITUATII FINANCIARE
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU SIRF
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022



IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

CUPRINS

ADMINISTRATOR INTERIMAR ȘI ALTE INFORMATII.....	1
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI INTERIMAR	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

ADMINISTRATOR INTERIMAR ȘI ALTE INFORMATII

Vicedirector general: Veaceslav Zastavnețchi a activat din 01.01.2022-14.07.2022
Viceadministrator: Veaceslav Zastavnețchi a activat din 15.07.2022-15.12.2022
Administrator interimar: Sergiu Aparatu a activat din 11.07.2022-31.12.2022

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 ADMINISTRATORULUI INTERIMAR

Administrator interimar prezintă raportul său, împreună cu situațiile financiare auditate ale Entității pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.

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 31.

Rezultate

Rezultatele entității pentru întregul an sunt prezentate pe pagina 5.

Capitalul social

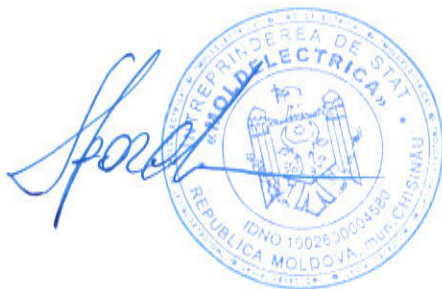
Nu au fost modificări în capitalul social pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Evenimente ulterioare perioadei de raportare

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

Sergiu Aparatu
Director general interimar

Chișinău, Moldova
28 aprilie 2023



IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

		Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	Note	MDL	MDL
Venit	5	1,217,651,711	642,946,515
Costul vânzărilor	6	(1,211,694,031)	(498,147,376)
Profit / (pierdere) brut		5,957,680	144,799,139
Alte cheltuieli operaționale	8	(30,275,434)	(8,020,058)
Alte venituri	7	11,572,804	8,683,534
Cheltuieli administrative și alte cheltuieli	9	(70,728,558)	(73,922,123)
Profit / (pierdere) din exploatare		(83,473,508)	71,540,492
Rezultat financiar	11	(26,152,014)	(494,063)
Profit / (pierdere) înainte de impozitare		(109,625,522)	71,046,429
Impozit	24	5,371,778	(16,706,483)
Profitul / (pierdere) a perioadei de gestiune		(104,253,744)	54,339,946
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Rezultatul global net al perioadei		(104,253,744)	54,339,946

La data de 28 aprilie 2023 Directorul general interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Sergiu Aparatu
Director general interimar



Aliona Banu
Contabilă-șefă



Notele de la paginile 12 la 32 fac parte integrantă din aceste situații financiare.

IS MOLDELECTRICA

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

La 31 Decembrie 2022

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

	Note	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	12	1,492,128,109	1,462,671,695
Dreptul de utilizare al activelor	13	5,363,036	5,459,150
Imobilizări necorporale	14	3,765,666	8,299,655
Avansuri pe termen lung	15	30,550,294	46,467,801
Alte active	16	10,721,166	11,675,646
		1,542,528,271	1,534,573,947
Active curente			
Stocuri și lucrări în curs de execuție	17	71,365,985	57,349,358
Creanțe comerciale și alte creanțe	18	746,655,145	177,287,048
Creanțe (provizioane) privind livrările dezechilibrului de energie electrică	19*	151,842,380	-
Alte active curente	16	939,797	939,797
Numerar și echivalente de numerar	20	177,930,491	295,424,250
		1,148,733,798	531,000,453
Total active		2,691,262,069	2,065,574,400
CAPITALUL ȘI DATORIILE			
Capitalul			
Capitalul social	21	439,088,471	439,088,471
Alte rezerve	22	359,977,386	367,444,583
Profit / (pierdere) acumulată		225,566,273	330,561,835
Total capital		1,024,632,130	1,137,094,889
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	23	585,149,314	551,504,186
Impozitul pe venit amânat	24	48,084,468	66,183,361
Venituri anticipate	27	111,324,666	115,702,254
Datorii comerciale pe termen lung	26	874,182	677,182
		745,432,630	734,066,983
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	26	552,411,152	91,104,273
Datorii leasing	13	5,363,036	5,459,150
Venituri anticipate	27	5,870,210	6,108,061
Împrumuturi	23	97,984,685	77,803,437
Provizioane pentru alte datorii și taxe	25	259,568,226	13,937,607
		921,197,309	194,412,528
Total datorii		1,666,629,939	928,479,511
Total capital și datorii		2,691,262,069	2,065,574,400

La data de 28 aprilie 2023 Directorul general interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Sergiu Aparatu
Director general interimar

Aliona Banu
Contabilă-șefă



SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(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 2021	439,088,471	414,683,374	229,101,334	1,082,873,179
Corecții ale perioadelor precedente			(6,429,469)	(6,429,469)
Rezultatul perioadei de gestiune				
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	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/ 1 ianuarie 2022	439,088,471	367,444,583	330,561,835	1,137,094,889
Corecții ale perioadelor precedente	-	-	(46,532,514)	(46,532,514)
Rezultatul perioadei de gestiune				
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	(104,253,744)	(104,253,744)
Alte elemente ale rezultatului global (Nota 22)				
Alte elemente ale rezultatului global	-	32,828,615	-	32,828,615
Amortizarea rezervelor	-	(40,295,812)	45,790,696	5,494,884
Total rezultat global pentru exercițiul financiar	-	(7,467,197)	(104,995,562)	(112,462,759)
Sold la 31 decembrie 2022	439,088,471	359,977,386	225,566,273	1,024,632,130



IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

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

Indicatori	Perioada de gestiune	
	2022	2021
	MDL	Retratat MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	801,822,621	769,079,088
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	347,687,888	171,647,648
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	280,134,623	258,338,043
Plata impozitului pe venit	36,160,087	6,931,776
Alte încasări	26,412,414	2,786,707
Alte plăți	157,686,194	135,089,978
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	6,566,243	199,858,350
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	53,025,690	61,713,694
Dobânzi încasate	38,428	48,039
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(52,987,262)	(61,665,655)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	30,871,350	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	84,289,553	68,988,758
Dobânzi și comisioane plătite	19,034,011	20,701,383
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(72,452,214)	(89,690,141)
Fluxul net de numerar total	(118,873,233)	48,502,554
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	1,379,474	(4,736,948)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	295,424,250	251,658,644
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	177,930,491	295,424,250



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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 31.12.2022 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 819,57 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 – 1.377,2 MVA și 1105,24 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 992,49 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 – 1656,2 MVA și 1.149,71 km de linii de tensiune electrică.

În perioada anului 2021 și 2022 au fost în vigoare următoarele tarife:

Perioada	Tarif (bani/KWh)
31.05.2015 - 31.12.2022	14.5 bani

În 2022 entitatea a prestat servicii de transport a energiei electrice în volum de 4,265 mln. KWh (2021: 4,434 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 31 la situațiile financiare.

Entitatea a înregistrat pierderi în valoare de 104,253,744 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, și la această dată, valoarea activelor curente ale Entității au depășit datoriile curente cu 227,536,489 MDL. Aceste condiții indică, că Entitatea are capital propriu, active nete pentru a-și continua activitatea.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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 buna 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 cauza 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 cheltuieți când serviciile sunt prestate.

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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 denumite în valută sunt recunoscute în contul rezultatului global. Diferențele de schimb valutar ale activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global și apoi incluse în rezerva de evaluare din capitalurile proprii.

g) Impozite

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

h) Mijloace fixe

Pământul, clădirile și construcțiile sunt recunoscute la valoarea justă, în baza evaluării efectuate de evaluator independent extern, minus deprecierea cumulată la clădiri și construcții. Reevaluarea are loc cu regularitate astfel încât, 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 2022

(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	5% - 50%
Vehicule	14% - 33%

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

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

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

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

i) Venituri înregistrate în avans

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

Venituri înregistrate în avans din subvențiile guvernamentale

Subvențiile guvernamentale pentru achiziția activelor pe termen lung sunt creditate în contul rezultatului global în rate de-a lungul vieții economice estimate utile ale activelor corespunzătoare. Acest lucru este realizat prin deducerea subvențiilor din valoarea contabilă a acestor active și recunoașterea veniturilor prin reducerea cheltuielilor cu amortizarea. Subvențiile guvernamentale care se referă la cheltuieli sunt recunoscute în situația rezultatului global ca venituri atunci când sunt primite.

j) Active necorporale

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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 2022

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

Compensarea instrumentelor financiare

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

l) Stocuri

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

m) Datorii pe termen lung

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

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 2022

(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 cheltuielilor 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 2022. Această adoptare nu a avut un efect semnificativ asupra politicilor contabile ale entității.

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 2022.

2.3.1 Adoptarea standardelor și interpretări noi sau revizuite

Următoarele standarde modificate au intrat în vigoare de la 1 ianuarie 2022, dar nu au avut niciun impact semnificativ asupra acestor situații financiare individuale:

IAS 16 Imobilizări corporale (amendamente) interzice unei entități să deducă din costul imobilizărilor corporale orice încasări din vânzarea de bunuri produse în timp ce respectivul activ este adus în locația și în condițiile necesare pentru ca acesta să poată funcționa conform deciziei conducerii. În schimb, o entitate recunoaște astfel de venituri din vânzări și costurile cu vânzarea în contul de profit sau pierdere.

IAS 37 Provizioane, Datorii Contingente și Active Contingente (amendamente) specifică ce costuri include o entitate în determinarea costului îndeplinirii unui contract pentru a determina dacă un contract este oneros. Conform amendamentelor costurile care se referă direct la un contract de furnizare de bunuri sau servicii includ atât costuri incrementale, cât și o alocare a costurilor direct legate de activitățile contractuale.

Îmbunătățirile anuale 2018-2020 fac modificări minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a standardelor internaționale de raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Active biologice și exemplele ilustrative care însoțesc IFRS 16 Contracte de leasing.

Anumite standarde noi, amendamente și interpretări ale standardelor nu sunt încă în vigoare pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2022 și nu au fost aplicate în întocmirea acestor situații financiare individuale:

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

• IFRS 17: Contracte de asigurare

Standardul este în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipată permisă, cu condiția ca entitatea să aplice, de asemenea, IFRS 9 *Instrumente financiare* la sau înainte de data la care aplică pentru prima dată IFRS 17. Acesta este un nou standard de contabilitate pentru contractele de asigurare, care acoperă recunoașterea, măsurarea și cerințele de prezentare. IFRS 17 se aplică tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu participare discreționară. Entitatea nu are

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

contracte în domeniul de aplicare al IFRS 17; prin urmare aplicarea acestui standard nu are impact asupra performanței financiare, poziției financiare sau fluxurilor de numerar ale Entității.

- **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică 2: Prezentarea politicilor contabile (amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023, fiind permisă adoptarea anticipată. Amendamentele oferă îndrumări cu privire la aplicarea raționamentelor de materialitate cu privire la cerințele de prezentare a politicilor contabile. În special, modificările la IAS 1 înlocuiesc cerința de a prezenta politici contabile „semnificative” cu o cerință de a prezenta politici contabile „materiale”. De asemenea, în Declarația practică sunt adăugate îndrumări și exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci când se fac raționamente cu privire la politicile contabile de prezentat.

- **IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: definiția estimărilor contabile (amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipată permisă și se aplică modificărilor politicilor contabile și modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după începutul perioadei respective. Modificările introduc o definiție a estimărilor contabile și anume valorile monetare din situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare, dacă acestea nu rezultă dintr-o corecție a erorii perioadei anterioare. De asemenea, amendamentele clarifică ce sunt modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și corecții de erori.

- **IAS 12 Impozit pe profit: Impozit amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023, fiind permisă adoptarea anticipată. Amendamentele restrâng domeniul de aplicare și oferă o claritate suplimentară cu privire la excepția de recunoaștere inițială conform IAS 12 și specifică modul în care entitățile ar trebui să contabilizeze impozitul amânat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție, cum ar fi contractele de leasing și obligațiile de restaurare a amplasamentului. Modificările clarifică faptul că, în cazul în care plățile care sting o datorie sunt deductibile din punct de vedere fiscal, este un aspect de judecată, având în vedere legislația fiscală aplicabilă, dacă astfel de deduceri sunt atribuibile în scopuri fiscale datoriei sau activului aferent tranzacției.

Conform modificărilor, excepția de recunoaștere inițială nu se aplică tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare care sunt în egală măsură impozabile și deductibile. Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ și a unei datorii de leasing dau naștere la diferențe temporare impozabile și deductibile care nu sunt egale.

IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor în datorii curente sau datorii pe termen lung (amendamente)

Amendamentele sunt efective pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipată permisă și vor trebui aplicate retroactiv în conformitate cu IAS 8. Obiectivul modificărilor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifică semnificația dreptului contractual de a amâna decontarea unei datorii, cerința ca acest drept să existe la sfârșitul perioadei de raportare, faptul că intenția conducerii cu privire la o eventuală decontare nu afectează clasificarea, precum și faptul că opțiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare pe baza de instrumente de capitaluri proprii nu afectează clasificarea. De asemenea, conform amendamentelor numai clauzele din contractele de împrumut pe care o entitate trebuie să le respecte la sau înainte de data de raportare vor afecta clasificarea unei datorii. De asemenea, sunt necesare prezentări suplimentare de informații pentru datorii pe termen lung reprezentate de contracte de împrumut în care există clauze care trebuie respectate în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare. Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

- **IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria din leasing într-un contract de tip vânzare și preluare înapoi în leasing (amendamente)**

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipată permisă. Modificările sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16, în timp ce nu modifică contabilizarea contractelor de leasing care nu au legătură cu tranzacțiile de vânzare și preluare înapoi în leasing. În special, vânzătorul-locatar determină „plăți de leasing” sau „plăți de leasing revizuite” în așa fel încât locatarul-vânzător să nu recunoască nicio sumă din câștigul sau pierderea care are legătură cu dreptul de utilizare pe care îl păstrează. Aplicarea acestor cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască, în contul profit sau pierdere, orice câștig sau pierdere legată de încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing. Un vânzător-locatar aplică modificarea retroactiv, în conformitate cu IAS 8, tranzacțiilor de vânzare și preluare înapoi în leasing încheiate după data aplicării inițiale, fiind începutul perioadei anuale de raportare în care o entitate a aplicat pentru prima dată IFRS 16.

- **Amendamente la IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în asociații și asocieri în participație: vânzarea sau contribuția de active între un investitor și asociatul sau asocierea în participație**

Modificările abordează o neconcordanță cunoscută între cerințele din IFRS 10 și cele din IAS 28, în ceea ce privește vânzarea sau aportul de active între un investitor și asociatul sau asocierea în participație. Principala consecință a modificărilor este că un câștig sau o pierdere este recunoscut/(ă) atunci când o tranzacție implică o afacere. Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu constituie o afacere, chiar dacă aceste active sunt găzduite într-o filială. În decembrie 2015, IASB a amânat data intrării în vigoare a acestei modificări pe termen nelimitat, în așteptarea rezultatului proiectului său de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

3. Managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

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

3.1 Riscul de lichiditate

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

3.1 Riscul de lichiditate (continuare)

31 decembrie 2022	Valori contabile MDL	Flux de numerar MDL	Până la 3 luni MDL	3-12 luni MDL	1-5 ani MDL	Mai mult de 5 ani MDL
Numerar și echivalente de numerar	177,930,491	177,930,491	177,930,491			-
Creanțe comerciale și alte creanțe	777,205,439	777,205,439	321,384,244	319,057,386	136,763,809	-
Imprumuturi	(683,133,999)	(683,133,999)	(6,416,206)	(91,568,479)	(293,477,806)	(291,671,508)
Datorii comerciale și alte datorii	(553,285,334)	(553,285,334)	(340,618,908)	(211,792,234)	(874,192)	-
	(281,283,403)	(281,283,403)	152,279,621	15,696,673	(157,588,189)	(291,671,508)
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)

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 2022 și 31 decembrie 2021 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 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
Dolarul american	(4,890,927)	(4,890,927)
Euro	(18,105,550)	(18,105,550)
Ruba rusa	(273,594)	(273,594)
	(22,996,476)	(22,996,476)

3.3 Riscul operațional

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

3.4 Riscul de conformitate

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

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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

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 2022	31 decembrie 2021
Gradul de îndatorare al Companiei se calculează după cum urmează:		
	MDL	MDL
Total împrumuturi (Nota 23)	683,133,999	629,307,623
Numerar și echivalente de numerar (Nota 20)	(177,930,491)	(295,424,250)
Datoria netă	505,203,508	333,883,373
Total capitaluri proprii	1,024,632,130	1,137,094,889
Total capital	1,529,835,638	1,470,978,262
 Gradul de îndatorare	 33%	 23%

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, insolabilitate sau de faliment de către partenerul contractual.

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021. Alte active și pasive care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

3. Managementul riscului financiar (continuare)

3.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare (continuare)

31 decembrie 2022	Nivelul 1 MDL	Nivelul 2 MDL	Nivelul 3 MDL	Total MDL
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	177,930,491	-	177,930,491
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	777,205,439	777,205,439
Total	-	177,930,491	777,205,439	955,135,930
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(553,285,334)	(553,285,334)
Împrumuturi	-	-	(683,133,999)	(683,133,999)
Total	-	-	(1,236,419,333)	(1,236,419,333)
 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)

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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

4. Estimări și raționamente contabile (continuare)

- **Impozitul pe profit**

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

- **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 colaborate 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 2022

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

5. Venituri

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
Venit din transportarea electricității	618,439,954	642,946,515
Venit din acoperirea dezechilibrelor en.el. *	526,442,037	-
Venit din acoperirea dezechilibrelor de en.el.a ÎS Moldelectrica*	72,769,720	-
	1,217,651,711	642,946,515

În 2022, clienții principali ai entității au fost: Furnizarea Energiei Electrice Nord S.A., RED Nord SA, Furnizarea Energiei SRL, I.C.S. Premier Energy Distribution S.A. și ICS Premier Energy SRL.

6. Costul vânzărilor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
Salariile	239,190,035	213,494,513
Amortizarea	124,299,109	130,792,111
Costul de energie electrică pentru scopuri tehnologice proprii	204,438,904	107,248,070
Reparații de mașini și întreținere	23,791,545	30,537,487
Costul pentru acoperirea dezechilibrelor de energie electrică *	526,450,107	-
Costul pentru acoperirea dezechilibrelor de energie electrică IS Moldelectrica *	72,769,720	-
Cheltuieli directe diverse	20,754,611	16,075,195
	1,211,694,031	498,147,376

7. Alte venituri

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
Active fixe și active circulante primite cu titlul gratuit	199,675	113,276
Venit din servicii de instruire	1,325,136	1,091,066
Câștig din vânzarea stocurilor	2,238,351	760,061
Venit din iesirea imobilizărilor corporale	1,139,381	402,071
Venit din chirie	84,876	73,056
Subvenții guvernamentale	5,615,246	5,468,971
Venituri operaționale diverse	970,139	775,033
	11,572,804	8,683,534

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

8. Alte cheltuieli operaționale

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Cheltuieli de fezabilitate și consultanță	-	475,106
Utilități	2,098,674	1,605,226
Casarea stocurilor	957,721	342,880
Cheltuieli de demontare	1,385,277	1,193,112
Cheltuieli de combustibil	605,430	492,173
Reparații și întreținere	198,031	250,855
Cheltuieli cu salarizarea în cadrul activității de instruire	1,923,272	2,324,112
Cheltuieli de securitate	217,192	283,407
Pierderi din depășirea nivelului de consum tehnologic	22,488,280	-
Pierderi din ieșirea mijloacelor fixe și materialelor	23,260	42,145
Ieșirea mijloacelor fixe	187,551	95,037
Cheltuieli privind evaluarea stocurilor	10	851,113
Cheltuieli privind exportul dezechilibrelor de energie electrică	73,586	-
Alte cheltuieli	117,150	64,892
	30,275,434	8,020,058

9. Cheltuieli administrative și alte cheltuieli

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Salariile personalului	57,328,515	58,161,755
Arenda	73,068	75,456
Alte impozite achitate	2,231,404	3,216,463
Amortizarea	9,492,871	9,146,990
Instruiri	5,788	28,670
Calatorii	309,397	55,111
Alte cheltuieli	1,287,515	3,237,678
	70,728,558	73,922,123

10. Costuri cu personalul

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Cheltuieli salariale	244,397,442	224,939,588
Contribuții salariale	58,330,292	53,833,047
	302,727,734	278 772 635
Numărul mediu de angajați	1,257	1,268

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

11. Costuri financiare

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Profit din diferența de curs valutar	92,083,682	41,527,308
	92,083,682	41,527,308
Pierderi nete din tranzacții de schimb valutar	(100,159,343)	(22,903,866)
Cheltuieli cu dobânda	(8,293,433)	(9,603,277)
Venituri din dobânzi	38,428	48,039
Taxa unică	(924,617)	-
Cheltuieli din dobânzi privind leasingul financiar	(45,907)	(82,826)
Alte cheltuieli financiare	(8,850,824)	(9,479,441)
Costuri financiare	(118,235,696)	(42,021,371)
Costuri nete de finanțare	(26,152,014)	(494,063)

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

12. Imobilizări corporale

	Imobilizări în curs de execuție		Instalații și utilaje MDL	Vehicule MDL	Alte active MDL	Total MDL
	Terenuri și clădiri MDL	Imobilizări în curs de execuție MDL				
Sold la 1 ianuarie 2021	232,404,516	166,492,010	2,937,587,773	62,514,950	8,462,367	3,407,461,616
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/						
1 ianuarie 2022	236,132,336	193,984,036	3,015,944,191	68,175,670	8,814,235	3,523,050,468
Intrări	-	173,130,030	-	-	5,449,855	178,579,885
Ieșiri	(228,658)	(19,913,301)	(6,155,295)	-	(5,546,542)	(31,843,796)
Transferuri	2,118,947	(18,953,158)	16,818,877	-	15,334	-
Sold la 31 decembrie 2022	238,022,625	328,247,607	3,026,607,773	68,175,670	8,732,882	3,669,786,557
Amortizare						
Sold la 1 ianuarie 2021	104,581,307	4,058,169	1,769,668,563	45,020,503	2,849,765	1,926,178,307
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/						
1 ianuarie 2022	112,408,253	4,058,169	1,886,034,856	49,386,633	3,031,712	2,054,919,623
Uzura în decursul anului	7,524,333	-	111,220,877	4,580,180	5,691,007	129,016,397
Ieșiri	(51,133)	-	(5,966,354)	-	(5,546,542)	(11,564,029)
Deprecierea	-	-	(76,579)	-	-	(76,579)
Sold la 31 decembrie 2022	119,881,453	4,058,169	1,991,212,800	53,966,813	3,176,177	2,172,295,412
Valoarea contabilă netă						
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
Sold la 31 decembrie 2022	118,141,172	324,189,438	1,035,394,973	14,208,857	5,556,705	1,497,491,145
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:						5,363,036

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

12. Imobilizări corporale (continuare)

În 2010 entitatea a reevaluat mijloacele fixe utilizând serviciile evaluatorului independent "Moldautiding" SRL, cu licența numărul A MMII 023468 emisă la 16 Ianuarie 2007 și Certificatul de Calitate Seria EI-IX # 0185 emis de către Agenția de Cadastru și Relații Funciare la data de 23 Octombrie 2009. Reevaluarea a fost făcută în baza prețului de piață. Prețul de piață a mijloacelor fixe este valoarea estimată pentru care acestea pot fi schimbate la data evaluării între cumpărătorul interesat și vânzătorul interesat în tranzacție desfășurată în condițiile de concurență normală, unde fiecare participant acționează benevol și în deplină cunoștință. Valoarea justă a obiectelor de mijloace fixe sunt bazate pe abordare de piață utilizând prețul de piață pentru obiecte similare, sau costul de înlocuire unde este aplicabil. Surplusul net în urma reevaluării al impozitelor amânate aplicat a fost creditat în valoarea justă a capitalului propriu a acționarilor. În anul 2015, Entitatea a efectuat un test anual de depreciere a mijloacelor fixe în conformitate cu IAS 16 și IAS 36. Existența indicilor de depreciere a mijloacelor fixe și testul de depreciere a fost efectuat de firma de audit KMPG Moldova S.R.L. În urma acestui exercițiu, Entitatea a recunoscut o depreciere a mijloacelor fixe în suma de MDL 290,468,000. Deprecierea activelor reevaluate anterior reprezintă MDL 281,226,566 și o sumă de MDL 9,241,434 se referă la activele în curs de execuție. Conform raportului la 31.12.2022, 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 31.12.2022 includ utilajul procurat din împrumutul subsidiar (Proiectul Energetic II) în sumă de MDL 1,243,442 MDL, utilajul procurat din împrumut BERD/BEI în sumă de 238,390,980 MDL utilajul procurat din grantul BERD/NIF în sumă de 301,174 MDL, utilajul primit cu titlu gratuit în sumă de 171,909 MDL, serviciile de consultanță Lahmeyer și Manitoba Hidro Internațional din credit la utilajul în curs de execuție în sumă de 36,902,177 MDL, dobanda capitalizată și taxa unică în sumă de 6,718,643 MDL.

13. Drepturi de utilizare al activelor

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Drepturi de utilizare		
Clădiri	(5,363,036)	(5,459,150)
Utilaje	-	-
	(5,363,036)	(5,459,150)
Datorii leasing		
Termen scurt	(5,363,036)	(5,459,150)
Termen lung	-	-
	(5,363,036)	(5,459,150)

Situația rezultatului global arată următoarele sume aferente drepturilor de utilizare:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Deprecierea activelor cu drept de utilizare		
Clădiri	5,363,036	5,459,150
Utilaje	-	-
	5,363,036	5,459,150
Cheltuieli cu dobânzile (incluse în costul financiar)	45,907	82,826
Cheltuieli aferente leasingului activelor de mică valoare, care nu sunt reflectate mai sus ca drept de utilizare (incluse în cheltuieli administrative și costul vânzărilor)	891,845	900,409
Ieșirea totală de numerar pentru plăți de leasing în 2022/2021 a fost MDL	7,665,435	7,030,257

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

(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 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/ 1 ianuarie 2022	44,886,919	4,206,902	49,093,821
Intrări	-	249,687	249,687
Ieșiri	(2,422)	(916,104)	(918,526)
Sold la 31 decembrie 2022	44,884,497	3,540,485	48,424,982
Amortizarea			
Sold la 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 2021/1 ianuarie 2022	37,781,843	3,012,323	40,794,166
Amortizarea	4,227,996	555,680	4,783,676
Ieșiri	(2,422)	(916,104)	(918,526)
Sold la 31 decembrie 2022	42,007,417	2,651,899	44,659,316
Valoarea contabilă netă			
Sold la 31 decembrie 2021	7,105,076	1,194,579	8,299,655
Sold la 31 decembrie 2022	2,877,080	888,586	3,765,666

15. Avansuri pe termen lung

	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
La 1 ianuarie	46,467,801	5,602,029
Creștere	28,593,542	54,204,628
Micșorare	(44,511,049)	(13,338,856)
La 31 decembrie	30,550,294	46,467,801

Plățile efectuate în avans furnizorilor, conform condițiilor contractuale cu- UCIPE în sumă de 24,891,771 lei, cu compania Vectro Grup în sumă de 5,602,029 includ procurări pentru servicii, utilaj, stocuri și lucrări și S.C. Sandrologic Grup S.R.L. în sumă de 56,494 lei includ procurări pentru servicii de elaborare și punere în funcțiune a complexului de automatizare a procesului tehnologic CD. Deoarece nu e posibil de a repartiza suma platita pentru active în curs de

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

execuție, în evidența se reflectă ca avansuri.

16. Alte active	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	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	10,717,290	11,672,268
Alte cheltuieli pe termen lung	3,876	3,378
Total alte active pe termen lung	10,721,166	11,675,646
Total alte active	11,660,963	12,615,443

Alte active includ 11,095,398 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 2022 nu a debursat nici o tranșă din împrumut; suma de 561,689 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 2022 nu a debursat nici o tranșă, iar 3,876 MDL, reprezintă costul autorizațiilor pentru emisia poluanților.

17. Stocuri

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Materii prime	34,651,447	27,808,684
Semifabricate	9,047,370	9,478,522
Piese de schimb și alte consumabile	26,278,554	18,803,061
Combustibil	1,143,710	1,000,824
Materiale de ambalare	232,543	237,640
Formulare cu regim special	12,361	20,627
	71,365,985	57,349,358

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

18. Creanțe comerciale și alte creanțe

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Creanțe comerciale	556,656,759	80,064,479
Avansuri plătite furnizorilor	106,066,387	92,760,357
Creanțe de la angajați	6,985	6,604
Creanțe de la buget	10,380,917	103,422
Cheltuieli anticipate	164,679	124,181
Creanțe privind acoperirea dezechilibrelor de energie electrică a ÎS Moldelectrica	72,769,720	-
Alte creanțe	609,698	4,228,005
	746,655,145	177,287,048

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

18. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

Plățile efectuate în avans furnizorilor, conform condițiilor contractuale cu- UCIPE, S.C. Sandrologic Grup S.R.L. și compania Vectro Grup includ procurări pentru servicii, utilaj, stocuri și lucrări. Deoarece nu e posibil de a repartiza suma platita pentru active în curs de execuție, în evidența se reflectă ca avansuri.

• La creanțe comerciale sunt incluse creanțe pentru procurarea dezechilibrelor de energie electrică surse interne în sumă de 66,790,182.73 lei și creanțe pentru importul dezechilibrelor de energie electrică în sumă de 421,203,290.62 lei.

Analiza pe vechime a creanțelor care nu sunt depreciate:

	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
Până la 30 de zile	329,701,727	177,206,701
31-90 zile	97,859,774	43,515
90 zile până la 1 an	319,057,386	32,124
Peste 1 an	36,258	4,708
	746,655,145	177,287,048

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 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
MDL	228,444,760	89,875,604
EUR	518,110,251	87,345,508
USD	100,134	-
RUB	-	65,936
	746,655,145	177,287,048

19. Provizioane curente privind creanțele

	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
Provizioane curente privind livrările dezechilibrelor de energie electrică	151,842,380	-
	151,842,380	-

20. Numerar și echivalente de numerar

Soldurile de numerar sunt analizate după cum urmează:

	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
Numerar în bancă	177,925,822	295,423,128
Numerar în tranzit	4,669	1,122
	177,930,491	295,424,250

Expunerea entității la riscul de credit și pierderi din depreciere în raport cu numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în nota 3 din situațiile financiare. Suma numerarului de 93,515,323 lei este din împrumut finanțat de BEI, destinată impimentării proiectului „Reabilitarea rețelilor electrice”.

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

20. Numerar și echivalente de numerar (continuare)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Valuta:	MDL	MDL
MDL	84,412,060	203,754,166
EUR	93,518,431	91,670,084
	177,930,491	295,424,250

21. Capital social

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Emis și achitat integral		
La 1 ianuarie	438,864,030	438,864,030
Capital neînregistrat	224,441	224,441
La 31 decembrie	439,088,471	439,088,471

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

22. Alte rezerve

	Rezerve prevăzute de Memorandum MDL	Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri MDL	Rezerve statutare MDL	Total MDL
Sold la 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 / 1 ianuarie 2022	17,212,411	277,553,243	72,678,929	367,444,583
Deprecierea	-	(40,295,812)	-	(40,295,812)
Creștere / (descreștere)	5,433,994	-	27,394,621	32,828,615
Sold la 31 decembrie 2022	22,646,405	237,257,431	100,073,550	359,977,386

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 anual 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 KMPG Moldova S.R.L. a efectuat un test de depreciere a imobilizărilor corporale. În urma acestui exercițiu, Entitatea a recunoscut o depreciere a mijloacelor fixe în suma de MDL 290,468,000 Deprecierea activelor reevaluate anterior reprezintă MDL 281,226,566 și o sumă de MDL 9,241,434 se referă la activele în curs de execuție.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

23. Împrumuturi

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Împrumuturi curente		
Împrumuturi pe termen scurt	97,984,685	77,803,437
Total împrumuturi curente	97,984,685	77,803,437
Împrumuturi pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	585,149,314	551,504,186
Total împrumuturi pe termen lung	585,149,314	551,504,186
Total	683,133,999	629,307,623

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

- În Februarie 2004, entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de IDA în valoare de 26,000,000 USD, care este rambursabil în rate semi-anuale de 866,667 USD cu scadența la 24 decembrie 2024.
- În noiembrie 2012, entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BERD în valoare de 20,000,000 USD. Scadența împrumutului este stabilită la 20 iunie 2027 și este rambursabilă în tranșe 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 scadență la 25 octombrie 2035 și este rambursabil în tranșe 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 scadență 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 scadență 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 oferă împrumut în sumă de 45,700,000 EUR. Rambursarea împrumutului va avea loc în 50 de rate semi – anuale consecutive, achitate la data 15.05. și 15.11. a fiecărui an, începând cu 15.05.2024 și pînă la 15.11.2048.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic (P160829). 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 1,409,992 EUR sau echivalentul – 28,537,047 lei.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

23. Împrumuturi (continuare)

- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de interconectare a rețelilor de energie electrică dintre Republica Moldova și România, încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.2/2 din 10.12.2021, ratificat prin Legea Parlamentului R.M. nr.128/2018 BEI oferă împrumut în sumă de 80,000,000 Euro. Împrumutul va fi oferit în cel mult 20 tranșe. Împrumutul va rambursa fiecare tranșă în conformitate cu condițiile stipulate în contractele adiționale încheiate. Sursele nu au fost valorificate.
- În decembrie 2022, în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI, s-a făcut detonarea în valoare de 1,500,000 EUR, care este rambursabil în rate semi-anuale de 68,182 EUR cu scadență la 15 decembrie 2036. Perioada de grație timp de 3 ani.

Împrumuturile bancare sunt garantate, după cum urmează:

- Gaj c. 1G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice în valoare totală de 144,016,399 MDL
- Gaj c. 2G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare totală de 85,805,771 MDL
- Gaj c. 3G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare totală de 147,039,445 MDL

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Împrumuturi	1,45%	1.52%

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. Dobânzile și comisioanele de angajament calculate constituie 19,052,945 lei din care reflectate la cheltuieli 17,113,895 lei și la capitalizarea costurilor îndatorării 1,939,050 lei.

Împrumuturile companiei sunt exprimate în următoarele valute:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Dolar American	60,340,628	86,790,470
Euro	622,793,371	542,517,153
	683,133,999	629,307,623

Angajamente de împrumut

În conformitate cu contractul încheiat între Entitate și IDA la data de 4 Decembrie 2003, Entitatea trebuie să se conformeze cu angajamentele financiare speciale pe parcursul perioadei contractului. Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Entitatea s-a conformat cu angajamentele financiare a datoriei nete la EBITDA nu mai mult de 4 față de 1.29 (31 decembrie 2021: 1.29) 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 2021: 24.91). La situația din 31 Decembrie 2022 Entitatea 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 2021: 2.73) menținută de entitate. Conform acordului adițional din 2 iulie 2018, Entitatea s-a conformat cu rata de acoperirea a datorii curente de 1.1 față de 2.4 (31 decembrie 2021: 2.4) și 3.25 conform cerințelor IDA (31 decembrie 2021: 3.25).

24. Impozitul pe venit amânat

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
	MDL	MDL
Datorie privind impozitul curent	-	6,480,778
Datorie privind impozitul amânat	48,084,468	66,183,361
	48,084,468	72,664,139

Componentele principale ale cheltuielilor cu impozitul și reconcilierea cheltuielilor estimate cu impozitul la rata de impozitare efectivă de 12% (2021: 12%) cu cheltuielile cu impozitul raportate în contul de profit sau pierdere sunt după cum urmează:

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

24. Impozitul pe venit amânat (continuare)

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
Venit înainte de impozitare	(109,625,522)	66,910,724
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	-	-
Venituri neimpozabile /	152,303,338	-
Cheltuieli nedeductibile	273,296,547	34,885,250
Cheltuieli cu impozitul real	(5,371,778)	-
Cheltuielile cu impozitul includ:		
Cheltuielile cu impozitul curent	7,232,231	16,706,483
Cheltuielile cu impozitul amânat:	(12,604,009)	-
Cheltuielile cu impozitul	(5,371,778)	16,706,483

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

	Baza financiară MDL	Baza fiscală MDL	Diferențele temporare MDL	Impozitu I %	Profit sau pierderi MDL
31 decembrie 2022					
Mijloace fixe	1,173,051,189	663,639,219	509,411,970	12%	61,129,436
Provizioane pentru concedii neutilizate	(16,425,249)	-	(16,425,249)	12%	(1,971,030)
Indemnizații pentru stocuri cu mișcare lentă	(982,225)	-	(982,225)	12%	(117,867)
Provizioane pentru procurarea dezechilibr.en.el.	(243,142,977)	-	(243,142,977)	12%	(29,177,157)
Povizioane pentru livrarea dezechilibr eneg.el.	151,842,380		151,842,380	12%	18,221,086
	1,064,343,118	663,639,219	400,703,899	12%	48,084,468
31 decembrie 2021 Retratat					
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

25. Provizioane pentru alte datorii și taxe

	Provizion pentru salarii MDL	Provizion pentru asigurările sociale si medicale MDL	Provizion pentru procurarea dezechili- brelor de en.el. MDL	Total provizion MDL
La 1 ianuarie 2022	11,240,006	2,697,601	-	13,937,607
Reflectat în contul de profit și pierdere	24,076,295	5,778,311	243,441,940	273,296,546
Utilizat în cursul anului	(22,070,132)	(5,296,832)	(298,963)	(27,665,927)
La 31 decembrie 2022	13,246,169	3,179,080	243,142,977	259,568,226

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

26. Datorii comerciale și alte datorii

	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
Salarii acumulate	19,211,667	16,754,265
Datorii comerciale curente	65,707,024	48,456,697
Datorii comerciale curente privind dezechilibrele de energie electrică *	447,819,681	-
Datorii comerciale pe termen lung	874,182	677,182
Asigurări sociale și alte taxe	9,149,872	9,884,514
VT A 5344	5,000,000	8,560,846
Impozitul pe venit plătit 5341	-	6,480,778
Alți creditori	5,522,908	967,173
	553,285,334	91,781,455
Valuta:	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
MDL	84,438,918	57,572,059
EUR	468,846,416	34,209,396
	553,285,334	91,781,455

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

27. Venituri anticipate

	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
Alte venituri anticipate pe termen lung	111,324,666	115,702,254
Alte venituri anticipate pe termen scurt	5,870,210	6,108,061
	117,194,876	121,810,315

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 Proiectări Energetice SA, granturi pentru studii de fezabilitate (BERD) pentru construcția LEA Bălți – Suceava.

28. Tranzacțiile cu părți afiliate

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

Părțile afiliate ale entității în 2022 și 2021 au fost toate companiile de stat și conducerea entității.

Următoarele tranzacții au fost efectuate cu părțile afiliate:

Vânzarea de bunuri și servicii	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
RED NORD SA	13,623,051	13,746,102
TERMoeLECTRICA S.A.	652,765	355,970
ENERGOCOM SA	18,990,987	1,803,279
FEE NORD	209,685,717	182,026,190
IM Edilitate Criuleni	329,834	-
Altele	26,103	153,420
	243,308,457	198,084,961

IS MOLDELECTRICA

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

Achiziții de bunuri și servicii	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
IS Directia Pentru Exploatarea Imobilului	10,409,282	9,261,030
Moldtelecom SA	1,543,293	1,576,299
IS Energoproiect	-	1,055,061
Moldovagaz SA	583,546	-
MF-Trez. DIRECTIA GENERALA PENTRU ADMINISTRAREA CLADIRILOR GUVERN RM	452,113	360,700
ISPP Scutul Energetic	2,088,012	-
RED NORD SA	1,935,683	98,263
FEE NORD SA	5,825,151	1,113,677
ENERGOCOM SA	180,633,964	25,904,892
TERMOELECTRICA SA	922,737	585,761
IM Edilitate Criuleni	543,162	-
Altele	749,286	955,786
	205,686,229	40,911,469

Creanțele de la părțile afiliate	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
RED NORD SA	4,734,556	1,863,648
FEE NORD SA	15,203,879	22,909,695
TERMOELECTRICA S.A. (CET 2)	151,045	17,283
Altele	8,432	7,449
	20,097,912	24,798,075

Datoriile către părțile afiliate	31 decembrie 2022 MDL	31 decembrie 2021 MDL
MINISTERUL FINANTELOR TREZORERIA de STAT	683,133,999	629,307,623
Moldtelecom SA	101,214	7,780
TERMOELECTRICA S.A.	250,623	162,563
ENERGOCOM	10,215,743	-
FEE NORD SA	507,822	168,087
MOLDOVAGAZ SA	151,477	84,554
ISPP Scutul Energetic	417,602	-
RED Nord SA	1,728,184	-
Directia Generala p-ru Administrarea Cladirilor	103,683	52,229
IS Directia Pentru Exploatarea Imobilului	1,205,668	599,936
Serviciul Hidrometeorologic de stat	11,881	10,915
Altele	30,834	22,537
	697,858,730	630,416,224

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022 MDL	Anul încheiat la 31 decembrie 2021 MDL
Membrii consiliului de administrare		
Sold la începutul anului	21,000	21,000
Calculul remunerării	265,989	252,000
Plata remunerării	262,489	252,000
Sold la sfârșitul anului	24,500	21,000

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

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

Personalul cheie din conducerea entității

Sold la începutul anului	98,747	174,490
Calculul remunerării	1,688,779	2,149,366
Plata remunerării	1,651,297	2,225,109
Sold la sfârșitul anului	136,229	98,747

29. Datorii contingente

Entitatea nu avea datorii contingente la data de 31 decembrie 2022.

30. Angajamente

Entitatea nu a avut angajamente de capital la data de 31 decembrie 2022.

În conformitate cu contractul încheiat între Entitate și IDA la data de 4 Decembrie 2003, Entitatea trebuie să se conformeze cu angajamentele financiare speciale pe parcursul perioadei contractului. Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Entitatea s-a conformat cu angajamentele financiare a datoriei nete la EBITDA nu mai mult de 4 față de 1.29 (31 decembrie 2021: 1.29) menținut de entitate. 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 2021: 24.91). La situația din 31 Decembrie 2022 Entitatea 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 2021: 2.73) 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 2021: 2.4).

31. Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Entitatea a înregistrat pierderi în valoare de 104,253,744 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, și la această dată, valoarea activelor curente ale Entității au depășit datoriile curente cu 227,536,489 MDL.

32. Evenimente ulterioare

În anul 2022 au avut loc evenimente ulterioare datei bilanțului.

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.

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.

Începând cu 1 iunie 2022, odată cu intrarea în vigoare a Regulilor pieței energiei electrice, întreprinderea mai are o activitate nouă pe piața angro și anume servicii de acoperire a dezechilibrelor de energie electrică.

Î.S. „Moldelectrica”, fiind participant activ la piața energiei electrice, în calitate de operator al sistemului de transport este obligat să cumpere și/sau vândă energie electrică activă de la/către participanții la piața de energie electrică, care exploatează unități de producere și/sau locuri de consum dispecerizabile, în scopul compensării abaterilor de la valorile programate ale producției și/sau consumului de energie electrică din Sistemul Energetic precum și pentru rezolvarea congestiilor interne.

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

La începutul anului 2022 se menține starea de urgență COVID-19.