



I.P. "AGENȚIA SERVICII PUBLICE"
Departamentul înregistrare a unităților de drept (DÎUD)

Extras
din Registrul de stat al persoanelor juridice
nr. 187348 din 18.09.2025



Denumirea completă: **Societatea pe Acțiuni "MOLDCELL".**

Denumirea prescurtată: **"MOLDCELL" S.A.**

Forma juridică de organizare: **Societate pe acțiuni.**

Numărul de identificare de stat și codul fiscal: **1002600046027**

Data înregistrării de stat: **19.10.1999**

Sediu: **MD-2060, strada Belgrad 3, mun. Chișinău, Republica Moldova.**

Genurile de activitate:

- 1. Telecomunicații;**
- 2. Activitatea de emisie de monedă electronică de către societățile emitente de monedă electronică;**
- 3. Comerț cu ridicata de componente și echipamente electronice și de telecomunicații;**
- 4. Activități de consultanță în tehnologia informației;**
- 5. Alte activități de servicii privind tehnologia informației;**

Capitalul social: **190001000 Lei**

Administrator(i): **BUGAIAN CAROLINA IDNP 0970402888983, în funcție până la data de 08.05.2027.**

Beneficiari efectivi: **CHAUDHARY RAHUL, cet. Nepal, CHAUDHARY VARUN, cet. Nepal.**

Prezentul extras este eliberat în temeiul art. 34 al Legii nr.220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali și confirmă datele din Registrul de stat la data de 18.09.2025

Specialist coordonator

Aurelia Racu

tel. 022-207839





BC „MOLDINDCONBANK” S.A.

Sucursala „Corporate”

Republica Moldova, MD 2001
mun. Chișinău, str. Tighina, 25
Tel. : (373 22) 62-45-44

Data 02.1AN.2026
Nr. 41-09/01

Республика Молдова, MD 2001,
мун. Кишинэу, ул. Тигина, 25
Тел. : (373 22) 62-45-44

CERTIFICAT

BC „Moldindconbank” S.A., confirmă că „MOLDCELL” S.A.,
IDNO 1002600046027
la data de 02.01.2026 deține următoarele conturi bancare:

Nr.	IBAN	Valuta
1	MD37ML000000022513091375	MDL

Danoi Paulina

Director Sucursala

(semnătura reprezentantului Băncii)

(NP)

(funcția)



Executor - Elena Dumbravanu (12930), Sucursala Corporate
Tel.- 080011111
Data/ora - 02.01.2026 / 10:35

CCF4

Către: UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMM FROM MOLDOVA

Prin prezenta se certifică faptul că **Compania MOLDCELL S.A.**, cu sediul juridic str. Belgrad 3, Chisinau, Rep. Moldova, MD-2060, a furnizat cu succes servicii GPS către **BC MAIB SA**, cu sediul în Chisinau, str. 31 August 1989, nr.127, în conformitate cu termenele și condițiile contractuale agreeate.

Descrierea serviciului furnizat:

- **Tipul serviciului:** Management flotă cu monitorizare GPS
- **Domeniul de aplicare al serviciului:** Instalare dispozitive GPS, acces la platformă de urmărire în timp real, întreținere, etc.
- **Perioada serviciului:** De la 16.09.2024 până în prezent

Confirmăm că serviciile au fost livrate într-un mod profesionist și prompt, respectând toate standardele de performanță și calitate prevăzute în contract. Sistemul a funcționat în mod fiabil, iar suportul tehnic a fost oferit ori de câte ori a fost necesar.

Pe baza experienței noastre, suntem mulțumiți de performanța și calitatea serviciilor GPS furnizate de **Compania MOLDCELL S.A.**

Prezenta declarație este emisă la solicitarea prestatorului de servicii, în scopuri oficiale sau contractuale.

Cu stimă,

Marcel Teleucă,

Vicepreședinte Comitetului de Conducere al bancii

Data: 19.05.2025

Digitally signed by Teleucă Marcel
Date: 2025.05.19 20:35:14 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

Semnatura

MOLDOVA EUROPEANĂ





20.05.25 nr. 46-07/1659

La nr. _____ din _____

MOLDCELL S.A.

Email: a.popusoi@moldcell.md

Prin prezenta confirmăm că **Compania „MOLDCELL” S.A.**, cu sediul juridic str. Belgrad 3, Chișinău, Rep. Moldova, MD-2060, a furnizat cu succes servicii GPS către Î.S. „**MOLDELECTRICA**”, cu sediul în Chișinău, str. Vasile Alecsandri 78, în conformitate cu termenii și condițiile contractuale agreeate.

Descrierea serviciului furnizat:

- **Tipul serviciului:** Monitorizare GPS / Servicii de localizare
- **Domeniul de aplicare al serviciului:** Instalare dispozitive GPS, acces la platforma de urmărire în timp real, întreținere, etc.
- **Perioada serviciului:** De la 24.01.2023 până în prezent.

Confirmăm că serviciile au fost livrate într-un mod profesionist și prompt, respectând toate standardele de performanță și calitate prevăzute în contract. Sistemul a funcționat în mod fiabil, iar suportul tehnic a fost oferit ori de câte ori a fost necesar.

Pe baza experienței noastre, suntem mulțumiți de performanța și calitatea serviciilor GPS furnizate de **Compania „MOLDCELL” S.A.**

Prezenta declarație este emisă la solicitarea prestatorului de servicii, în scopuri oficiale sau contractuale.

Cu respect,

Director general interimar
Sergiu APARATU

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

CUPRINS**PAGINA**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE 3 - 4

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A CONTULUI DE PROFIT SAU PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE
ALE REZULTATULUI GLOBAL 5

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE 6 - 7

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU 8 - 9

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE 10 – 82



Raportul Auditorului Independent

Către Acționarul unic al Moldcell SA

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate și individuale prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată și individuală a Moldcell SA („Compania”) și ale entității-fii Moldcell Technology SRL (împreună „Grupul”), la data de 31 decembrie 2024, precum și performanța financiară consolidată și individuală și fluxurile de trezorerie consolidate și individuale ale acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”) și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea 287/2017”).

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare consolidate și individuale ale Grupului și Companiei conțin:

- Situația consolidată și individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2024;
- Situația consolidată și individuală a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- Situația consolidată și individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- Situația consolidată și individuală a modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- Note la situațiile financiare consolidate și individuale, care includ politici contabile semnificative și alte informații explicative.

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea 271/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate și individuale” din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre.

Independența

Suntem independenți față de Grup și Companie, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate și individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul consolidat al Conducerii

Conducerea Grupului și Companiei este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul consolidat al Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate și individuale nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul consolidat al Conducerii.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate și individuale, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare consolidate și individuale sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al Conducerii, am apreciat dacă acesta este coerent cu situațiile financiare consolidate și individuale și dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 30.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul consolidat al Conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate și individuale sunt în concordanță cu situațiile financiare consolidate și individuale;
- Raportul consolidat al Conducerii a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017 – articolul 30.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și Companie și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al Conducerii. Nu avem nimic de raportat la acest subiect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate și individuale

Conducerea răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate și individuale, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu SIRF și Legea 287/2017 și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare consolidate și individuale fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate și individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului și Companiei de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul și Compania sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului și al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate și individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate și individuale, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA și Legea 271/2017 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare

consolidate și individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA și Legea 271/2017, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate și individuale, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului și al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului și a Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate și individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul și Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate și individuale, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare consolidate și individuale sunt reflectate în mod fidel.
- Planificăm și efectuăm auditul Grupului pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea procedurilor de audit pentru auditul Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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

În numele

ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Entitate de audit înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902025



Doina Bîrsan

Auditor financiar

Certificat de calificare Seria A Nr. 000023 din 22.02.2022

Înregistrat în Registrul public al auditorilor cu nr. 2202037

Chișinău, 30 aprilie 2025



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2024

(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

		CONSOLIDATĂ			INDIVIDUALĂ
	Notă	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE					
Active imobilizate					
Imobilizări corporale	5.1	623.477.375	630.612.424	623.477.375	630.612.424
Imobilizări necorporale	6	362.580.226	402.688.452	362.580.226	402.688.452
Alte active	9	33.463.204	-	33.463.204	-
Active privind dreptul de utilizare	5.2	100.221.692	127.568.010	100.221.692	127.568.010
Active contractuale	7	16.419.085	10.760.162	16.419.085	10.760.162
Costuri de obținere a contractelor	7	18.262.297	15.886.985	18.262.297	15.886.985
Investiții în părți legate		16.000	16.000	22.000	22.000
Activ impozit pe profit amânat	25.1	6.022.578	3.636.415	6.022.578	3.636.415
Total active pe termen lung		1.160.462.457	1.191.168.448	1.160.468.457	1.191.174.448
Active circulante					
Stocuri	8	97.085.399	78.755.657	97.085.399	78.755.657
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	64.671.771	76.260.184	65.091.672	76.306.681
Alte active circulante	10	66.940.440	40.657.789	66.833.325	40.599.252
Numerar și echivalente de numerar	11	115.549.732	124.292.492	110.525.481	122.078.941
Active contractuale	7	72.793.659	67.078.470	72.793.659	67.078.470
Costuri de obținere a contractelor	7	20.560.822	19.336.278	20.560.822	19.336.278
Total active circulante		437.601.823	406.380.870	432.890.358	404.155.279
TOTAL ACTIVE		1.598.064.280	1.597.549.318	1.593.358.815	1.595.329.727
CAPITALURI ȘI DATORII					
Capitaluri					
Capital social	12	190.001.000	190.001.000	190.001.000	190.001.000
Rezerve statutare		95.596.718	95.596.718	95.596.718	95.596.718
Profit acumulat nedistribuit		184.183.295	87.080.770	177.419.853	83.090.923
Total capitaluri		469.781.013	372.678.488	463.017.571	368.688.641
Datorii pe termen lung					
Împrumuturi de la părțile legate	13	258.929.509	449.889.417	258.929.509	449.889.417
Credite bancare	13	319.907.991	235.572.639	319.907.991	235.572.639
Alte datorii pe termen lung	14	44.473.050	53.578.911	44.473.050	53.578.911
Datorii locațiune	14.1	56.184.723	70.427.001	56.184.723	70.427.001
Provizioane pentru dezafectare	15	28.197.929	23.441.223	28.197.929	23.441.223
Total datorii pe termen lung		707.693.202	832.909.191	707.693.202	832.909.191

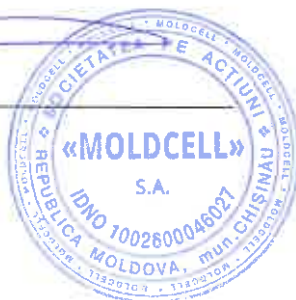


MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Notă	CONSOLIDATĂ		INDIVIDUALĂ
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023
Datorii curente				
Împrumuturi de la părțile legate	13	9.982.007	9.920.510	9.920.510
Credite bancare	13	81.631.626	57.390.447	57.390.447
Datorii comerciale și alte datorii	16	268.196.563	245.512.598	247.282.854
Datorii locațiune	16.1	60.779.869	79.138.084	79.138.084
Total datorii curente		420.590.065	391.961.639	393.731.895
TOTAL DATORII		1.128.283.267	1.224.870.830	1.226.641.086
TOTAL CAPITALURI ȘI DATORII		1.598.064.280	1.597.549.318	1.595.329.727

Situațiile financiare consolidate și individuale au fost aprobate la 30 aprilie 2025:


Carolina Bugaian
Director General




Cenk Enguden
Director Financiar



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

		CONSOLIDATĂ		INDIVIDUALĂ	
	Nota	2024	2023	2024	2023
Fluxul de trezorerie din activitățile de exploatare					
Profit înainte de impozitare		113.993.349	174.525.454	111.219.754	174.297.618
Cheltuială privind impozitul pe venit	25	(16.890.824)	(24.477.392)	(16.890.824)	(24.477.392)
Profitul net al anului		97.102.525	150.048.062	94.328.930	149.820.226
Ajustări pentru:					
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	21	219.521.701	217.504.682	219.521.701	217.504.682
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe	24	(35.973)	131.811	(35.973)	131.811
Cheltuieli cu creanțele compromise	9	16.401.054	19.681.189	16.401.054	19.681.189
Reducere pentru datoriile de locațiune/reziliera contractelor	22	(5.870.988)	(796.628)	(5.870.988)	(796.628)
Amortizare drept de utilizare	5.2	54.941.804	54.345.095	54.941.804	54.345.095
Amortizare cost de obținere a contractelor	19	27.785.687	24.901.616	27.785.687	24.901.616
Diminuare provizion activ contractual	19	(311.019)	(2.064.654)	(311.019)	(2.064.654)
Venituri din dobânzi aferente activelor contractuale	23	(8.896.451)	(10.811.359)	(8.896.451)	(10.811.359)
Provizioane pentru dezafectarea activelor și stocuri de marfă	8,15	4.772.683	3.777.151	4.772.683	3.777.151
Cheltuieli cu dobânzile	23	71.363.556	77.080.948	71.363.556	77.080.948
Pierderi/(Câștiguri) din diferențe de curs valutar	24	32.092.020	(77.544.124)	32.092.020	(77.544.124)
Fluxul de trezorerie până la modificări în capitalul circulant:					
		525.757.423	480.731.181	522.983.829	480.503.345
Creștere stocuri		(19.807.908)	(14.363.903)	(19.807.908)	(14.363.903)
Creștere creanțe comerciale și alte creanțe		(40.516.843)	(8.784.472)	(46.683.483)	(11.443.002)
Creștere alte active curente		(52.277.632)	(4.072.445)	(52.229.056)	(4.096.471)
Creștere datorii comerciale și alte datorii		5.746.755	19.209.663	11.791.780	20.181.000
Modificări în capitalul circulant		(106.855.628)	(8.011.157)	(106.928.667)	(9.722.376)
Plăți pentru impozitul pe venit	25	(29.701.017)	(16.516.216)	(29.701.017)	(16.516.213)
Dobânda plătită	13	(55.411.347)	(49.321.783)	(55.411.347)	(49.321.783)
Plati pentru dobânzi aferente locațiunii	14.1	(11.285.627)	(13.064.602)	(11.285.627)	(13.064.603)
Numerar net din activități de exploatare		322.503.805	393.817.423	319.657.170	391.878.370
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții					
Achiziționarea de bunuri, instalații și echipamente	5.1	(97.206.260)	(77.562.263)	(97.206.260)	(77.562.263)
Achiziționarea de active necorporale	6	(75.036.192)	(91.093.651)	(75.036.192)	(91.093.651)
Dobânda primită		477.032	-	477.032	-
Numerar net utilizat în activități de investiții		(171.765.420)	(168.655.914)	(171.765.420)	(168.655.914)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare					
Plăți pentru rambursarea împrumutului	13	(296.740.855)	(387.268.441)	(296.740.855)	(387.268.441)
Încasări din împrumuturi	13	192.230.000	296.007.226	192.230.000	296.007.226
Plăți pentru locațiune	14.1	(54.102.062)	(51.693.306)	(54.102.062)	(51.693.306)
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(158.612.917)	(142.954.521)	(158.612.917)	(142.954.521)
Creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar					
		(7.874.533)	82.206.988	(10.721.167)	80.267.935

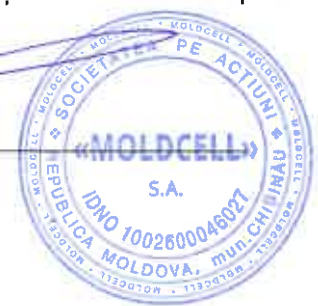


MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A CONTULUI DE PROFIT SAU PIERDERE ȘI ALTE
ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Notă	CONSOLIDATĂ		INDIVIDUALĂ	
		2024	2023	2024	2023
Venituri din contracte cu clienții	17	1.505.440.948	1.397.726.510	1.505.638.660	1.397.863.053
Costul vânzărilor	18	(949.711.233)	(909.567.604)	(965.586.062)	(919.466.286)
Profit brut		555.729.715	488.158.906	540.052.598	478.396.767
Cheltuieli comerciale și de distribuție	19	(193.572.050)	(197.003.031)	(193.572.050)	(197.003.031)
Cheltuieli administrative	20	(186.604.437)	(170.292.816)	(174.005.915)	(160.932.326)
Alte venituri	22	32.483.995	42.519.670	32.788.995	42.693.484
Alte câștiguri/(pierderi)	24	(32.056.047)	77.412.313	(32.056.047)	77.412.313
Profit operațional		175.981.176	240.795.042	173.207.581	240.567.207
Cheltuieli financiare	23	(61.987.827)	(66.269.588)	(61.987.827)	(66.269.589)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare		113.993.349	174.525.454	111.219.754	174.297.618
(Cheltuială)/Beneficiu privind impozitul pe profit	25	(16.890.824)	(24.477.392)	(16.890.824)	(24.477.392)
Profit net/(Pierdere netă) a anului		97.102.525	150.048.062	94.328.930	149.820.226
Total rezultat global		97.102.525	150.048.062	94.328.930	149.820.226

Situațiile financiare consolidate și individuale au fost aprobate la 30 aprilie 2025:


Carolina Bugaian
Director General




Cenk Erguden
Director Financiar

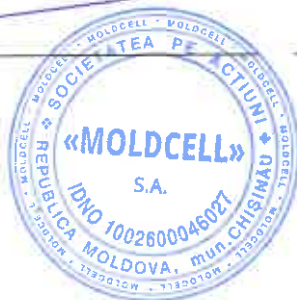


MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Nota	CONSOLIDATĂ		INDIVIDUALĂ	
		2024	2023	2024	2023
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului		124.292.492	45.207.286	122.078.941	44.932.789
Efectul variațiilor cursului valutar asupra numerarului în valută străină		(868.227)	(3.121.783)	(832.293)	(3.121.783)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului		115.549.732	124.292.492	110.525.481	122.078.941

Situațiile financiare consolidate și individuale au fost aprobate la 30 aprilie 2025:

Carolina Bugaian
Director General



Cenk Erguden
Director Financiar



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ

	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Profit nedistribuit/ (pierdere neacoperită)	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2023	380.002.000	-	-	(157.371.574)	222.630.426
Contribuție acționari	(190.001.000)	95.596.718		94.404.282	-
Total tranzacții cu acționarii	(190.001.000)	95.596.718		94.404.282	-
Total rezultat global	-	-	-	150.048.062	150.048.062
Total rezultat global	-	-	-	150.048.062	150.048.062
Sold la 31 decembrie 2023	190.001.000	95.596.718	-	87.080.770	372.678.488
Contribuție acționari	-	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	97.102.525	97.102.525
Total rezultat global	-	-	-	97.102.555	97.102.555
Sold la 31 decembrie 2024	190.001.000	95.596.718	-	184.183.295	469.781.013

361



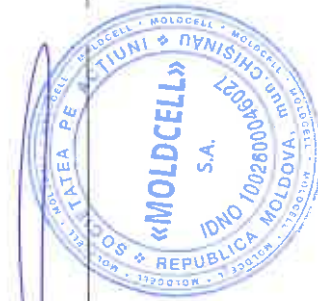
MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ ȘI INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ	Capital social	Rezerve legale	Profit nedistribuit/ (pierdere neacoperită)	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2023	380.002.000	-	(161.133.585)	218.868.415
Contributie acționari (Nota 12)	(190.001.000)	95.596.718	94.404.282	-
Total tranzacții cu acționarii	(190.001.000)	95.596.718	94.404.282	-
Profitul perioadei	-	-	149.820.226	149.820.226
Total rezultat global	-	-	149.820.226	149.820.226
Sold la 31 decembrie 2023	190.001.000	95.596.718	83.090.923	368.688.641
Contributie acționari (Nota 12)	-	-	-	-
Total tranzacții cu acționarii	-	-	-	-
Profitul perioadei	-	-	94.328.930	94.328.930
Total rezultat global	-	-	94.328.930	94.328.930
Sold la 31 decembrie 2024	190.001.000	95.596.718	177.419.853	463.017.571

Situațiile financiare consolidate și individuale au fost aprobate la 30 aprilie 2025:

Carolina Bugaian
Director General

Cenk Eruden
Director Financiar



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

1 INFORMAȚII GENERALE

Situațiile financiare consolidate și individuale (în continuare "situații financiare") ale Moldcell S.A. („Compania”) și ale entității-fiică Moldcell Technology S.R.L. („compania fiică”) (împreună „Grupul”) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024 au fost autorizate pentru emitere în conformitate cu decizia administratorilor la 30 aprilie 2025.

Moldcell S.A. („Compania”) este o companie înregistrată în Republica Moldova și constituită la 19 octombrie 1999 pentru a gestiona Sisteme Globale pentru Telefonie Mobilă 900 („GSM”).

Compania Moldcell S.A. este fondatorul unic al companiei fiice Moldcell Tehnology S.R.L., care prestează servicii în domeniul tehnologiilor informaționale. Moldcell Tehnology S.R.L. este rezident al Moldova IT Park din 4 septembrie 2018.

La 24 august 2020 Compania Moldcell S.A. a fondat o organizație necomercială Fundația Moldcell Moldova, care are ca scop să investească și să implementeze proiecte cu impact pozitiv asupra societății, să contribuie la îmbunătățirea vieții în Moldova prin transformare digitală cu utilizarea tehnologiilor. Fundația susține proiecte sociale și educaționale în beneficiul cetățenilor și pentru dezvoltarea țării.

În februarie 2023, acționarul minoritar al companiei Î.C.S. Molfintur S.R.L. IDNO 1002600042937, care deținea 1% din capitalul social, a înstrăinat acțiunile sale către acționarul majoritar CG Cell Technologies DAC, (denumită în continuare "CG Cell"), o entitate juridică înregistrată în Irlanda, care deținea 99 % din capitalul social al Companiei. Astfel CG Cell a devenit acționar unic al Moldcell și Compania și-a încetat titlul de întreprindere mixtă.

La înființare, Grupul/Compania a primit o licență de la Ministerul Transporturilor și Comunicațiilor pentru a furniza servicii de voce și de date prin rețeaua sa mobilă în gama de frecvențe de 900 MHz. Ulterior Grupul/Compania a obținut o licență 3G în 2008 și o licență 4G în 2012. În 2014, Grupul/Compania a achiziționat trei licențe privind utilizarea frecvențelor din spectrul de 800 MHz, 900 MHz și 1800 MHz. Toate licențele de spectru au o valabilitate de 15 ani. În decembrie 2023 licența 3G în gama de frecvențe 2100 MHz a fost prelungită pe o perioadă de valabilitate de 6 ani.

În 2022 Grupul/Compania a primit de la Banca Națională a Moldovei o licență pentru activitatea de emitere a monedei electronice pe un termen nedeterminat.

La 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 unicul acționar al Grupului/Companiei este CG Cell Technologies DAC.

Beneficiarii efectivi ai CG Cell Tehnologies DAC sunt DI Rahul Chaudhary și DI Varun Chaudhary, cetățeni ai statului Nepal.

Sediul Grupului/Companiei este strada Belgrad, nr.3, Chișinău, MD – 2060, Republica Moldova.

La 31 decembrie 2024, Grupul avea 361 de angajați (la 31 decembrie 2023: 375 angajați). La 31 decembrie 2024, Compania avea 275 de angajați (la 31 decembrie 2023: 299 angajați).

De asemenea, Grupul/Compania implică și personal externalizat în rețeaua sa de vânzare cu amănuntul și de deservire a clienților, la 31 decembrie 2024 numărul lor era de 131 (31 decembrie 2023: 118).

Consiliul de Administrație formulează politicile operaționale ale Grupului/Companiei și supraveghează implementarea acestora. Consiliul de Administrație este format din cinci membri numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Componența Consiliului de Administrație a Grupului/Companiei este formată din următorii membri:

- DI Nirvana Kumar Chaudhary, Președintele Consiliului de Administrație;
- DI Rahul Chaudhary, Membru al Consiliului de Administrație;
- DI Varun Chaudhary, Membru al Consiliului de Administrație;
- Dna Ingrid Maria Stenmark, Membru al Consiliului de Administrație;
- DI Sami Pietteri Haavisto, Membru al Consiliului de Administrație.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

1.1 Mediul de operare al Grupului/Companiei

Republica Moldova prezintă caracteristicile unei piețe emergente, unde cadrele de reglementare juridice și fiscale continuă să se dezvolte și sunt supuse unor schimbări frecvente și interpretări variate.

Factorii determinanți pentru performanța piețelor în 2024 au inclus inflația persistentă, menținerea unei politici monetare prudente din partea Băncii Naționale și impactul evoluțiilor economice globale. După o ușoară temperare a presiunilor inflaționiste la începutul anului, rata inflației a înregistrat din nou o creștere spre finalul anului, ajungând la 7%, pe fondul majorării prețurilor la energie electrică și scumpirilor în lanț. Economia rămâne influențată de efectele conflictului din Ucraina, de volatilitatea piețelor internaționale și de măsurile guvernamentale pentru atenuarea impactului inflației asupra populației și mediului de afaceri.

Conducerea Grupului/Companiei a continuat să ia toate măsurile necesare pentru a asigura sustenabilitatea operațiunilor Grupului/Companiei și pentru a-și sprijini clienții și angajații:

- Grupul/Compania a efectuat toate investițiile necesare pentru asigurarea capacității necesare și rezilienței rețelei. Astfel în anul 2024 au fost investite 172 milioane MDL (130 milioane în 2023), dintre care 97 milioane MDL în expansiunea rețelei radio, core, transmisie și 75 milioane MDL în Tehnologii Informaționale și dezvoltare de platforme de servicii și produse noi.
- Lucrările tehnice planificate (Centru de Operare al Rețelei, Întreținerea pe Teren, Lansare, Infrastructura IT) au fost desfășurate în mod obișnuit. Alimentarea și verificarea generatoarelor de motorină este efectuată în permanență și acestea sunt pregătite să mențină centrele principale în caz de întrerupere a curentului electric. În general situația traficului de date a fost caracterizată de o tendință de creștere.

Grupul a reușit să își finanțeze necesitățile de capital de lucru din surse proprii, iar monitorizarea lichidităților a rămas principalul obiectiv al Grupului/Companiei. De asemenea, creanțele Grupului/Companiei au continuat să fie încasate fără întârzieri semnificative, în timp ce Grupul/Compania a îmbunătățit în 2024 controlul în ceea ce privește colectarea la timp și monitorizarea atentă a soldurilor cu scadența depășită. Pe parcursul anului 2024, la fel ca și în 2023 Grupul/Compania a refinanțat o parte din împrumutul de la acționari care este descris în nota 13.

În ceea ce privește performanța, în 2024 veniturile Grupului/Companiei au crescut cu circa 7,7% față de anul 2023 (înainte de efectul inflației care a fost la nivelul de 7% pentru anul 2024 și 4,2% pentru anul 2023), fiind în ascensiune atât veniturile din vânzările de servicii, precum și vânzările de dispozitive. În ceea ce privește cheltuielile totale acestea au crescut în mare parte fiind impactate de creșterea costurilor la energia electrică.

În anul 2024 Grupul a înregistrat un profit net de 97 milioane MDL (Compania: 94 milioane MDL) comparativ cu 150 milioane MDL în 2023 (Compania: 150 milioane MDL) și un profit operațional de 176 milioane MDL (Compania: 173 milioane MDL), comparativ cu 241 milioane MDL în 2023 (Compania: 241 milioane MDL). Diferențele de curs valutar au generat pierderi de 32 milioane MD în 2024 comparativ cu câștiguri generate în anul 2023 de 77 milioane MDL (nota 24).

Din cauza șocurilor economice provocate de scumpirea considerabilă a surselor energetice, mediului inflationist, precum și perturbarea lanțurilor valorice provocate de războiul din Ucraina la momentul semnării acestor situații financiare, nivelul actual de incertitudine cu privire la evoluția ulterioară a situației și la intervențiile de reglementare sau guvernamentale necesare în acest sens rămâne ridicat.

Conducerea Grupului/Companiei nu este în măsură să prevadă cu acuratețe și cu o certitudine rezonabilă impactul crizei asupra situației financiare și operaționale a Grupului/Companiei și a activității sale generale în viitor. Cu toate acestea, conducerea va continua să monitorizeze îndeaproape situația și să considere măsuri suplimentare de rezervă în cazul în care perioada de întrerupere continuă și afacerile vor fi afectate în continuare în mod negativ în comparație cu scenariul actual.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici contabile sunt aplicate consecvent în perioadele prezentate, cu excepția cazului în care este menționat contrariul.

2.1 Baza de pregătire

Aceste situații financiare consolidate și individuale (denumite în continuare "situații financiare ") ale Grupului/Companiei au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB).

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza costurilor istorice. Situațiile financiare furnizează informații comparative cu privire la perioada anterioară.

Situațiile financiare sunt prezentate în lei moldovenești ("MDL" sau "lei") și toate valorile sunt rotunjite la cel mai apropiat MDL, cu excepția cazului în care se indică altfel. Tabelele incluse în aceste situații financiare pot conține diferențe din rotunjirea cifrelor.

2.2 Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare individuale ale entității-mamă și ale entității-fiică la 31 decembrie 2024. Controlul se realizează atunci când Grupul este expus sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în care s-a investit și are capacitatea de a afecta aceste rentabilități prin puterea sa asupra persoanei în care s-a investit. În mod specific, Grupul controlează o entitate-fiică dacă și numai dacă grupul are:

- Puterea investitorului (și anume, drepturile existente care îi conferă capacitatea actuală de a direcționa activitățile relevante ale persoanei în care s-a investit)
- Expunerea sau drepturile la randamente variabile rezultate din implicarea sa în procesul de administrare a entității respective
- Capacitatea de a-și folosi puterea asupra sa pentru a-și afecta veniturile

În general, există prezumția că majoritatea drepturilor de vot au ca rezultat controlul. Pentru a sprijini această prezumție și atunci când Grupul deține mai puțin de o majoritate a votului sau drepturi similare ale unei persoane în care s-a investit, Grupul ia în considerare toate faptele și circumstanțele relevante pentru a evalua dacă are putere asupra unei persoane în care s-a investit, inclusiv:

- Acordul (acordurile) contractual(e) cu ceilalți deținători ai drepturilor de vot
- Drepturi care decurg din alte acorduri contractuale
- Drepturile de vot ale Grupului și drepturile potențiale de vot

Grupul reevaluează dacă controlează sau nu o entitate-fiică dacă faptele și circumstanțele indică faptul că există modificări ale unuia sau mai multora dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei entități-fiică începe atunci când Grupul obține controlul asupra entității-fiică și încetează atunci când Grupul pierde controlul asupra entității-fiică. Activele, pasivele, veniturile și cheltuielile unei entități-fiică achiziționate sau cedate în cursul exercițiului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data la care Grupul obține controlul până la data la care Grupul încetează să controleze entitatea-fiică.

Profitul sau pierderea și fiecare componentă a altor elemente ale rezultatului global sunt atribuite deținătorilor de acțiuni ai grupului și intereselor care nu controlează, chiar dacă acest lucru duce la faptul că interesele care nu controlează să aibă un sold al deficitului. Atunci când este necesar, se efectuează ajustări ale situațiilor financiare ale entității-fiică pentru a-și alinia politicile contabile la politicile contabile ale grupului. Toate activele și pasivele intragrup, capitalul propriu, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie aferente tranzacțiilor dintre membrii Grupului sunt eliminate integral în vederea consolidării.

O modificare a participației unei entități-fiică, fără pierderi de control, este contabilizată ca o tranzacție de capitaluri proprii.

În cazul în care Grupul pierde controlul asupra unei entități-fiică, acesta derecunoaște activele aferente (inclusiv fondul comercial), pasivele, dobânzile care nu controlează și alte componente ale capitalurilor proprii, în timp ce orice câștig sau pierdere rezultată este recunoscută în profit sau pierdere. Orice investiție reținută este recunoscută la valoarea justă.

Investiția în părți legate se referă la Fundația Moldcell, care nu se consolidează din motive de prag de semnificație.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

2.3 Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite conform principiului continuității, presupunând că Grupul/Compania va continua să-și desfășoare activitatea în viitorul previzibil.

În 2024 Grupul a înregistrat un profit operațional de 176 milioane MDL (Compania: 173 milioane MDL) față de un profit operațional de peste 240,8 milioane MDL în 2023 (Compania: 240,6 milioane MDL). Profitul net al Grupului aferent anului curent de 97,1 milioane MDL (al Companiei: 94,3 milioane MDL) se datorează creșterii veniturilor din vânzări 1.505,4 milioane MDL în 2024 comparativ cu 1.397,7 milioane în 2023 MDL, pierderilor generate de cursul valutar (32,1 milioane MDL pentru anul curent față de câștigurilor de 77,4 milioane MDL pentru anul precedent) și micșorării pierderii financiare (dobânzi aferente împrumuturilor, drepturilor de utilizare și licențelor - 62 milioane MDL pentru anul curent și 66 milioane MDL pentru anul precedent).

Pe parcursul anului 2024 capitalul social al Grupului/Companiei nu a fost modificat. Activele nete la 31 decembrie 2024 sunt mai mari decât capitalul social.

La 31 decembrie 2024 Grupul are active curente nete în valoare de 17 milioane MDL (Compania: 10,3 milioane MDL) față de 14,4 milioane MDL la 31 decembrie 2023 (Compania: 10,4 milioane MDL). Grupul generează suficient flux de trezorerie din activități operaționale 322,5 milioane MDL (Compania: 319,7 milioane MDL) comparativ cu 393,8 milioane MDL în 2023 (Compania: 391,9 milioane MDL), care îi permit Grupului să își finanțeze activitățile de investiții și de finanțare (aproape toată dobânda datorată și o parte din principal).

Conducerea a efectuat o analiză a poziției financiare, a lichidității și a efectuat o analiză a deprecierei, concluzionând că Grupul/Compania are motive suficiente pentru a considera continuitatea activității ca fiind o bază de raportare adecvată. Pe baza previziunilor, Grupul/Compania va crește veniturile din contractele cu clienții cu peste 5% în 2025 și va continua cu 6% în viitorul previzibil de 5 ani, derivând din inițiativele descrise mai sus, precum și va continua investițiile la niveluri similare. Acest lucru va genera în continuare fluxuri de trezorerie suficiente pentru operațiunile și programele de investiții ale Grupului/Companiei. În primul trimestru al anului 2025, Grupul/Compania a generat o creștere a veniturilor nete de 4,5%, ceea ce oferă suficiente motive pentru a considera creșterea prognozată de 5% ca fiind una moderată. Testul de depreciere efectuat nu a evidențiat necesitatea unui provizion pentru depreciere pe baza scenariului prognozat.

Conducerea Grupului/Companiei monitorizează în permanență factorii interni și externi, care pot avea un impact asupra continuității activității. Aceștia sunt sursele de finanțare, loialitatea clienților, cota de piață, structura acționarilor - toate fiind cuprinse global în strategia de afaceri, care este revizuită cu regularitate. Pe baza celor de mai sus și a evenimentelor ulterioare (Nota 29), conducerea Grupului/Companiei consideră că ipoteza continuității activității este pe deplin susținută.

2.4 Adoptarea standardelor noi și revizuite

Standarde noi, modificate și interpretări

În anul curent, Grupul/Compania a aplicat un număr de amendamente IFRS sau interpretări emise de IASB. Modificările adoptate nu au avut impact semnificativ în ceea ce privește prezentarea informațiilor sau a sumelor raportate în aceste situații financiare.

Standardele sau interpretările IASB, care intră în vigoare pentru prima dată pentru exercițiul financiar care se încheie 31 decembrie 2024.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Amendamente la SIRF 16 Contracte de leasing: Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback (publicat la 22 septembrie 2022 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date).

Modificările se referă la tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din SIRF 15 pentru a fi contabilizate ca vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să evalueze ulterior datoriile care decurg din tranzacție într-un mod în care să nu recunoască niciun câștig sau pierdere legat de dreptul de utilizare pe care l-a păstrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă obligația este de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată.

Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung - Amendamente la IAS 1 (publicate la 23 ianuarie 2020 și amendate ulterior la 15 iulie 2020 și 31 octombrie 2022, în final în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date).

Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate ca curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare.

Datoriile sunt pe termen lung dacă entitatea are un drept substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni. Ghidul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Modificarea din octombrie 2022 a stabilit că clauzele de împrumut care urmează să fie respectate după data de raportare nu afectează clasificarea datoriilor drept curente sau pe termen lung la data de raportare.

Așteptările conducerii cu privire la exercitarea ulterioară a dreptului de amânare a decontării nu afectează clasificarea datoriilor. O datorie este clasificată drept curentă dacă o condiție este încălcată la data de raportare sau înainte de aceasta, chiar dacă o renunțare la condiția respectivă este obținută de la creditor după sfârșitul perioadei de raportare. Dimpotrivă, un împrumut este clasificat pe termen lung dacă o clauză a împrumutului este încălcată numai după data de raportare.

Adițional, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare a datoriilor pe care o societate le poate stinge prin conversia lor în capitalul propriu. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, alte resurse care încorporează beneficii economice sau instrumente de capital propriu a unei entități.

Există o excepție pentru instrumentele convertibile care ar putea fi convertite în capital propriu, dar numai pentru acele instrumente, pentru care opțiunea de conversie este clasificată ca un instrument de capital propriu ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

Amendamente la IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și SIRF 7 Instrumente financiare Dezvăluiri: Acorduri de finanțare a furnizorilor (emise la 25 mai 2023 și aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date).

Ca răspuns la preocupările utilizatorilor situațiilor financiare cu privire la dezvăluirea inadecvată sau înșelătoare a acordurilor de finanțare, în mai 2023, IASB a emis amendamente la IAS 7 și IFRS 7 pentru a impune dezvăluirea de informații cu privire la acordurile de finanțare cu furnizorii (SFA) entității. Aceste modificări impun dezvăluirea de informații cu privire la acordurile de finanțare ale furnizorilor entității, care ar permite utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor acorduri asupra datoriilor și fluxurilor de trezorerie ale entității și asupra expunerii entității la riscul de lichiditate.

Scopul cerințelor suplimentare de dezvăluire a informațiilor este de a spori transparența acordurilor de finanțare cu furnizorii. Modificările nu afectează principiile de recunoaștere sau de evaluare, ci doar cerințele de dezvăluire.

Standardele sau interpretările IASB care intră în vigoare pentru prima dată pentru perioadele care încep cu 1 ianuarie 2025.

Amendamente la IAS 21 Lipsa capacității de schimb (emise la 15 august 2023 și aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2025 sau ulterior acestei date).

În august 2023, IASB a emis amendamente la IAS 21 pentru a ajuta entitățile să evalueze posibilitatea de schimb între două valute și să determine cursul de schimb la vedere, atunci când nu există capacitate de schimb. O entitate este afectată de aceste modificări, atunci când are o tranzacție sau o operațiune într-o monedă străină care nu

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

poate fi schimbată într-o altă monedă la o dată de evaluare pentru un scop specificat. Modificările la IAS 21 nu prevăd cerințe detaliate privind modul de estimare a cursului de schimb la vedere. În schimb, ele stabilesc un cadru conform căruia o entitate poate determina cursul de schimb la vedere la data evaluării.

La aplicarea noilor cerințe, nu este permisă retratarea informațiilor comparative. Entitatea trebuie să convertească valorile afectate la cursurile de schimb la vedere estimate la data aplicării inițiale, cu o ajustare a rezultatului reportat sau a rezervei pentru diferențele cumulate de conversie.

Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare - Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 (emise la 30 mai 2024 și aplicabile pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2026 sau ulterior acestei date).

La 30 mai 2024, IASB a emis amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 pentru:

- (a) clarificarea datei de recunoaștere și derecunoaștere a unor active și datorii financiare, cu o nouă excepție pentru unele datorii financiare decontate printr-un sistem electronic de transfer de numerar;
- (b) să clarifice și să adauge orientări suplimentare pentru a evalua dacă un activ financiar îndeplinește criteriul plății unice a principalului și a dobânzii (SPPI);
- (c) adaugă noi informații pentru anumite instrumente cu clauze contractuale care pot modifica fluxurile de trezorerie [cum ar fi unele instrumente cu caracteristici legate de atingerea obiectivelor de mediu, sociale și de guvernanță (ESG)]; și
- (d) actualizează prezentările pentru instrumentele de capitaluri proprii desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVOCI).

Îmbunătățiri anuale ale standardelor de contabilitate IFRS (emise în iulie 2024 și în vigoare de la 1 ianuarie 2026).

IFRS 1 a fost clarificat în sensul că o acoperire împotriva riscurilor ar trebui întreruptă la tranziția la Standardele de contabilitate IFRS dacă nu îndeplinește „criteriile de calificare”, mai degrabă decât „condițiile” pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, pentru a rezolva o potențială confuzie care decurge dintr-o inconsecvență între formularea din IFRS 1 și cerințele pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor din IFRS 9.

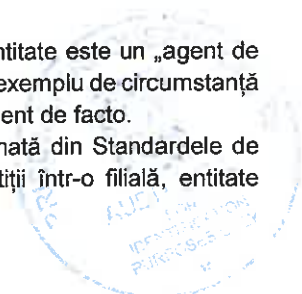
IFRS 7 impune dezvăluirea de informații cu privire la un câștig sau o pierdere la derecunoaștere aferente activelor financiare în care entitatea are o implicare continuă, inclusiv dacă evaluările la valoarea justă au inclus „date neobservabile semnificative”.

Această nouă expresie a înlocuit trimiterea la „date semnificative care nu s-au bazat pe date observabile de piață”. Modificarea face formularea în concordanță cu IFRS 13.

În plus, au fost clarificate anumite exemple de ghiduri de punere în aplicare a IFRS 7 și a fost adăugat textul conform căruia exemplele nu ilustrează neapărat toate cerințele din paragrafele a care se face referire în IFRS 7. IFRS 16 a fost modificat pentru a clarifica faptul că, atunci când un locatar a stabilit că o datorie de leasing a fost stinsă în conformitate cu IFRS 9, locatarul trebuie să aplice îndrumările IFRS 9 pentru a recunoaște orice câștig sau pierdere rezultată în profit sau pierdere. Această clarificare se aplică datoriilor de leasing care sunt stinse la sau după începutul perioadei anuale de raportare în care entitatea aplică pentru prima dată modificarea respectivă. Pentru a rezolva o neconcordanță între IFRS 9 și IFRS 15, creanțele comerciale trebuie acum să fie recunoscute inițial la „valoarea determinată prin aplicarea IFRS 15” în loc de „prețul lor de tranzacție (astfel cum este definit în IFRS 15)”.

IFRS 10 a fost modificat pentru a utiliza un limbaj mai puțin concludent atunci când o entitate este un „agent de facto” și pentru a clarifica faptul că relația descrisă la punctul B74 din IFRS 10 este doar un exemplu de circumstanță în care este necesară raționamentul pentru a determina dacă o parte acționează ca un agent de facto.

IAS 7 a fost corectat pentru a elimina referințele la „metoda costului”, care a fost eliminată din Standardele de contabilitate IFRS în mai 2008, când IASB a emis amendamentul „Costul unei investiții într-o filială, entitate controlată în comun sau entitate asociată”.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Contracte privind energia electrică dependentă de natură Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 (emise la 18 decembrie 2024 și în vigoare de la 1 ianuarie 2026).

IASB a emis amendamentei pentru a ajuta societățile să raporteze mai bine efectele financiare ale contractelor de energie electrică dependente de natură, care sunt adesea structurate ca acorduri de achiziție de energie (PPA). Este posibil ca cerințele contabile actuale să nu reflecte în mod adecvat modul în care aceste contracte afectează performanța unei societăți. Pentru a permite societăților să reflecte mai bine aceste contracte în situațiile financiare, IASB a efectuat modificări specifice la IFRS 9 "Instrumente financiare" și IFRS 7 "Instrumente financiare": Dezvăluirea informațiilor.

Modificările includ:

- a) clarificarea aplicării cerințelor privind „utilizarea în scopuri proprii”;
- b) relaxarea anumitor cerințe privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în cazul în care aceste contracte sunt utilizate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor;
- c) adăugarea de noi cerințe de dezvăluire a informațiilor pentru a permite investitorilor să înțeleagă efectul acestor contracte asupra performanței financiare și a fluxurilor de numerar.

IFRS 18 Prezentarea și prezentarea în situațiile financiare (emis la 9 aprilie 2024 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2027).

În aprilie 2024, IASB a emis IFRS 18, noul standard privind prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare, cu accent pe actualizările situației de profit și pierderi. Noile concepte-cheie introduse în IFRS 18 se referă la:

- structura situației de profit și/sau pierderi;
- dezvăluiri obligatorii în situațiile financiare pentru anumite măsuri de performanță a profitului sau pierderii care sunt raportate în afara situațiilor financiare ale unei entități (și anume, măsuri ale performanței definite de conducere);
- principii îmbunătățite privind agregarea și dezagregarea care se aplică situațiilor financiare primare și notelor în general.

Grupul/Compania nu a adoptat prematur nici un standard, interpretări sau modificări emise.

Grupul/Compania evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare.

2.5 Valute

(a) Monedă funcțională și de prezentare

Elementele incluse în aceste situații financiare se măsoară utilizând moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea Grupul/Compania ("moneda funcțională").

Moneda funcțională a Grupului/Companiei este leul moldovenesc (MDL).

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei moldovenești (MDL), care este și moneda de prezentare a Grupului/Companiei.

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută străină sunt convertite în moneda funcțională, utilizând cursurile de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, care rezultă din decontarea acestor tranzacții și din conversia la cursurile de schimb de la sfârșitul anului a activelor și datoriilor monetare exprimate în valută străină, sunt recunoscute în linia Alte câștiguri/(pierderi) din situația a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Ratele de schimb ale MDL față de USD și EUR au fost următoarele:

	31 decembrie 2024			Pe 31 decembrie 2023		
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
Rata oficială de schimb	18.4791	19.3106	23.2875	17.4062	19.3574	22.2660
Rata oficială medie de schimb	17.7918	19.2533	22.7384	18.1607	19.6431	22.5714

2.6 Clasificarea curentă sau pe termen lung

Grupul/Compania prezintă activele și datoriile în situația poziției financiare pe baza clasificării în curente sau pe termen lung. Un activ este curent atunci când:

- Se preconizează că va fi realizat sau se intenționează să fie vândut sau consumat în cadrul ciclului normal de funcționare;

- Este deținut în principal în scopul tranzacționării
- Se preconizează că va fi realizat în termen de douăsprezece luni de la data raportării

Sau

- Numerar sau echivalent de numerar, cu excepția cazului în care nu poate fi schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung.

O datorie este curentă atunci când:

- Se preconizează să fie decontată în ciclul normal de funcționare
- Este deținută în principal în scopul tranzacționării
- Aceasta urmează să fie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare

Sau

- Nu există nici o posibilitate de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Grupul/Compania clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt clasificate ca active și datorii care sunt pe termen lung.

2.7 Imobilizări corporale

Elementele de imobilizări corporale sunt evaluate la costul istoric, net de amortizarea acumulată. Terenurile nu sunt amortizate. Amortizarea altor active este calculată pe baza metodei liniare pentru a alocă costul după eliminarea valorii reziduale pe parcursul duratei de utilizare, după cum urmează:

Tipul	Ani
Clădiri	30
Echipamente de rețea	10
Altele	3-5

Costurile ulterioare sunt capitalizate în valoarea contabilă a activelor sau sunt recunoscute ca un activ separat, după caz, numai atunci când este probabil că pentru Grup/Companie vor fi generate beneficii economice viitoare asociate acestui activ, iar costul său poate fi măsurat în mod fiabil. Valoarea contabilă a părții înlocuite este casată. Toate celelalte reparații și întrețineri sunt reflectate în situația contului de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global în cursul perioadei financiare în care sunt suportate. Valorile reziduale și duratele de viață utile ale activelor sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Politica Grupului/Companiei este de a capitaliza costurile dobânzilor în perioada de construcție a intrărilor semnificative la imobilizări corporale. Grupul/Compania nu a capitalizat nici o dobândă până în prezent cu privire la sumele echipamentelor de rețea în "Active în curs de execuție", deoarece acestea nu se încadrează în definiția de "active eligibile".

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Grupul/Compania definește ca fiind eligibil pentru capitalizarea dobânzii, un activ construcția căruia durează mai mult de 12 luni.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat până la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă estimată a acestuia (a se vedea nota 2.10).

Câștigurile și pierderile din vânzări sunt determinate prin compararea veniturilor cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în "Alte câștiguri/(pierderi)", în situația contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global.

2.8 Obligația la derecunoasterea activelor

Grupul/Compania înregistrează obligațiuni de dezafectare și înlăturare a imobilizărilor corporale la etapa suportării acestora, ca o consecință a instalării acestor elemente și capitalizează costurile respective prin recunoașterea majorării valorii contabile a imobilizării corporale aferente. Aceste costuri de dezafectare sunt amortizate folosind metoda liniară pe parcursul unei perioade de 10 ani, ceea ce este în linie cu duratele de viață a rețelei din nota 2.7. Provizioanele pentru costurile de dezafectare (dezasamblare) recunoscute la întocmirea acestor situații financiare sunt aferente spațiilor primite în locațiune, unde odată cu expirarea contractului de locațiune există obligația de a dezasambla echipamentele și de a restaura amplasamentul unde activul este situat la starea lui anterioară.

2.9 Imobilizari necorporale

Imobilizările necorporale cuprind licențe, drepturile achiziționate de utilizare a spectrului de frecvențe și programele informatice care sunt măsurate la cost minus suma amortizării acumulate. Licențele cuprind preponderent utilizarea frecvențelor radio 800 MHz, 900 MHz, 1800 MHz, 2100 MHz și 2600 MHz, drepturile de licență achiziționate de la Agenția Națională de Reglementare pentru Comunicații Electronice și Tehnologia Informației.

Imobilizările necorporale capitalizate conform contractului de licență ce acordă dreptul de utilizare a spectrului de frecvențe în banda 800MHz/900MHz/1800Mhz și portabilitate sunt recunoscute la valoarea actualizată a tuturor plăților achitate pe durata licenței.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat până la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă estimată a acestuia, (vezi Nota 2.10).

Toate imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă estimată a activelor, după urmează:

Tip	Ani
Licențe 3G și 4G și dreptul de utilizare a spectrului de frecvențe în banda 2100 MHz și 2600 MHz	6 - 15
Dreptul de utilizare a spectrului de frecvențe în banda 800MHz/900MHz/1800Mhz	15
Programe informatice și alte imobilizări necorporale	1 -10

2.10 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele amortizabile sau care pot fi depreciate sunt testate pentru depreciere ori de câte ori unele evenimente sau schimbări în circumstanțe sunt indicii că valoarea contabilă ar putea să nu fie recuperată. Imobilizările necorporale care nu sunt disponibile pentru utilizare sunt testate anual pentru depreciere.

O pierdere din depreciere este recunoscută în mărimea excedentului valorii contabile a unui activ asupra valorii recuperabile a acestuia. Valoarea recuperabilă a unui activ reprezintă cea mai mare dintre valoarea sa justă minus costurile asociate cedării și valoarea sa de utilizare. În scopul testării pentru depreciere, activele sunt grupate la nivelul celui mai mic grup pentru care sunt identificabile fluxurile de trezorerie separate (unități generatoare de numerar).

Grupul/Compania efectuează anual un test de depreciere (indiferent dacă există indicatori, parte din procedura de raportare anuală) la nivelul unității generatoare de numerar (care reprezintă Grupul/Compania).

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

În ceea ce privește valoarea contabilă a imobilizărilor corporale, sunt implicate o serie de ipoteze și estimări semnificative la măsurarea valorii de utilizare și a valorii juste minus costurile de vânzare pe baza fluxurilor de trezorerie actualizate viitoare preconizate care pot fi atribuite unui activ, de exemplu în ceea ce privește factori precum ratele de creștere a pieței, volumele veniturilor, prețurile pieței pentru serviciile de telecomunicații, costurile de menținere și dezvoltare a rețelelor de comunicații și a cerințelor de capital circulant. Previziunile privind fluxurile de trezorerie viitoare se bazează pe cele mai bune estimări ale veniturilor viitoare și ale cheltuielilor de exploatare, utilizând tendințele istorice, condițiile generale de piață, previziunile industriei și alte informații disponibile.

Depreciere există atunci când valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea sa recuperabilă, care este valoarea cea mai mare dintre valoarea sa justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Calculul valorii juste minus costurile de vânzare se bazează pe un model de actualizare a fluxurilor de trezorerie. Valoarea recuperabilă este sensibilă la rata de actualizare utilizată pentru modelul de actualizare a fluxurilor de trezorerie, precum și la viitoarele fluxuri de trezorerie preconizate și la rata de creștere utilizată în scopul extrapolării.

La data de 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 Grupul/Compania nu a identificat depreciere.

2.11 Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația financiară Grupului/Companiei, atunci când Grupul/Compania devine parte la dispozițiile contractuale ale instrumentului.

2.11.1 Active financiare

(i) Recunoașterea și evaluarea inițială

Activele financiare sunt clasificate la momentul recunoașterii inițiale, iar ulterior sunt evaluate la cost amortizat.

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristica fluxurilor de trezorerie contractuale ale activelor financiare și de modelul de afaceri al Grupului/Companiei pentru gestionarea acestora.

Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul/Compania a aplicat derogările permise de standard, sunt evaluate la prețul de tranzacție, astfel cum este prezentat în Nota 2.21.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie să dea naștere la fluxuri de trezorerie care sunt "exclusiv plăți de principal și dobândă (SPPI)" pentru suma principală în curs. Această evaluare se numește testul SPPI și se efectuează la nivelul unui instrument. Activele financiare cu fluxuri de trezorerie care nu sunt SPPI sunt clasificate și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri.

Modelul de afaceri al Grupului/Companiei pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care aceasta își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie. Modelul de afaceri determină dacă fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, din vânzarea activelor financiare sau din ambele. Activele financiare clasificate și evaluate la costul amortizat sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a deține active financiare pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale.

(ii) Evaluarea ulterioară

În scopul evaluării ulterioare, activele financiare sunt clasificate la costul amortizat.

Active financiare la cost amortizat

Activele financiare la cost amortizat sunt evaluate ulterior folosind metoda dobânzii efective (EIR) și sunt supuse deprecierei. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când activul este derecunoscut, modificat sau depreciat.

Activele financiare ale Grupului/Companiei la cost amortizat includ creanțe comerciale și active contractuale.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

(iii) Derecunoaștere

Un activ financiar (sau, după caz, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este în primul rând derecunoscut (adică eliminat din situația poziției financiare a Grupului/Companiei) atunci când:

- Drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ au expirat.

Sau

- Grupul/Compania și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ sau și-a asumat obligația de a plăti integral fluxurile de trezorerie primite către o terță parte în temeiul unui acord de "transfer"; și fie (a) Grupul/Compania a transferat substanțial toate riscurile și recompensele activului, fie (b) Grupul/Compania nu a transferat și nici nu a păstrat substanțial toate riscurile și recompensele activului, dar a transferat controlul activului.

În cazul în care Grupul/Compania și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie de la un activ sau a încheiat un acord de transfer, aceasta evaluează dacă și în ce măsură și-a păstrat riscurile și recompensele de proprietate. În cazul în care, nu a transferat și nici nu a păstrat în mod substanțial toate riscurile și recompensele activului, nici controlul transferat al activului, Grupul/Compania continuă să recunoască activul transferat în măsura implicării sale continue.

În acest caz, Grupul/Compania recunoaște, de asemenea, o răspundere asociată. Activul transferat și răspunderea asociată sunt evaluate pe o bază care reflectă drepturile și obligațiile pe care Grupul/Compania le-a reținut.

Implicarea continuă, care ia forma unei garanții asupra activului transferat, este măsurată la cea mai mică din valoarea contabilă inițială a activului și valoarea maximă a contraprestației pe care Grupul/Compania ar putea fi obligată să o ramburseze.

(iv) Depreciere

Informații suplimentare referitoare la deprecierea activelor financiare sunt, de asemenea, prezentate în notele următoare:

- Dezvăluiri privind ipoteze semnificative (Nota 4.1)
- Creanțe comerciale, inclusiv active contractuale (Nota 9)

Grupul/Compania recunoaște un provizion pentru pierderile de credit preconizate (PCE) pentru toate instrumentele financiare, care nu sunt deținute la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. PCE se bazează pe diferența dintre fluxurile de trezorerie contractuale datorate în conformitate cu contractul și toate fluxurile de trezorerie pe care Grupul/Compania se așteaptă să le primească, actualizate la o estimare a ratei dobânzii efective inițiale. Fluxurile de trezorerie preconizate vor include fluxuri de trezorerie din vânzarea garanțiilor reale deținute sau alte îmbunătățiri ale instrumentelor financiare ce fac parte integrantă din clauzele contractuale.

Grupul/Compania aplică abordarea simplificată IFRS 9 pentru măsurarea pierderilor aferente deprecierei așteptate, care se bazează pe pierderile așteptate aferente întregii durate de viață, pentru toate creanțele comerciale și activele contractuale. Prin urmare, Grupul/Compania nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște în schimb un provizion bazat pe PCE pe viață la fiecare dată de raportare.

Pentru a măsura pierderile aferente deprecierei, creanțele comerciale au fost grupate în funcție de caracteristicile riscului de credit și de zilele restante. Grupul/Compania a stabilit o matrice cu % de provizionare, care se bazează pe experiența sa istorică aferentă pierderilor de credit, ajustată în funcție de factori viitori specifici debitorilor și de mediul economic.

Deprecierea creanțelor comerciale este descrisă în Nota 7 și Nota 9.

2.11.2 Datorii financiare

(i) Recunoașterea și evaluarea inițială

Datoriile financiare sunt clasificate odată cu recunoașterea inițială și evaluate la cost amortizat ulterior (nota 2.17).

Datoriile financiare ale Grupului/Companiei includ datorii comerciale și alte datorii, împrumuturi, credite bancare și datorii de locațiune.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

(ii) Evaluarea ulterioară

Datorii financiare la costul amortizat

Aceasta este categoria cea mai relevantă pentru Grup. După recunoașterea inițială, creditele și împrumuturile purtătoare de dobândă sunt ulterior măsurate la costuri amortizate utilizând metoda dobânzii efective (MDE). Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și prin procesul de amortizare MDE.

Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă pentru achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din MDE. Amortizarea MDE este inclusă ca costuri financiare în situația de profit sau a pierdere și a altor elemente ale rezultatului global.

Această categorie se aplică, în general, datoriilor comerciale și altor datorii, creditelor bancare și împrumuturilor purtătoare de dobândă. Pentru mai multe informații, consultați Nota 16.

(iii) Derecunoaștere

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația, aferenta datoriei, este achitată sau anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă este înlocuită cu o altă datorie financiară din partea aceluiași creditor în termeni substanțial diferiți sau condițiile unei datorii existente sunt modificate în mod substanțial, un astfel de schimb sau modificare este considerată ca derecunoaștere a datoriei inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența valorilor contabile respective este recunoscută în situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

2.11.3 Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în situația poziției financiare dacă există un drept juridic aplicabil în prezent pentru a compensa sumele recunoscute, și dacă există intenția de a deconta pe bază netă, de a realiza activele și de a deconta datoriile simultan.

Vă rugăm să consultați informațiile aferente de la nota 16.

2.12 Stocuri

Stocurile sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în baza costului mediu ponderat. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare, pentru o tranzacție ordinară, diminuat cu cheltuielile variabile de vânzare.

2.13. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de către clienții Grupului/Companiei, dealeri și distribuitor, parteneri de interconectare și roaming. Creanțele comerciale se recunosc inițial la valoarea facturată (valoarea justă) iar ulterior, sunt măsurate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus reducerile pentru pierderi din depreciere.

2.14. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casierie, depozitele la cerere în bănci și alte investiții cu o lichiditate înaltă și o maturitate inițială care nu depășește termenul de trei luni.

2.15 Capitalul social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capital social. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 1 leu (MDL).

2.16 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligații de plată a bunurilor și serviciilor achiziționate în cursul obișnuit al desfășurării activității comerciale. Datoriile sunt clasificate ca curente dacă plata urmează a fi efectuată în cursul unui an sau mai curând. În caz contrar, acestea sunt prezentate ca datorii pe termen lung.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective.

2.17 Împrumuturi și credite bancare

Împrumuturile și creditele bancare sunt recunoscute inițial la valoarea justă, după deducerea costurilor de tranzacție suportate. Ulterior, acestea sunt măsurate la costul amortizat, iar orice diferență dintre încasări (net de costurile de tranzacționare) și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în situația contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția cazului în care Grupul/Compania are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

2.18 Impozitul pe venit curent și amânat

Cheltuielile cu impozitul pentru perioada respectivă cuprind impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația contului de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent este calculată pe baza legislației fiscale în vigoare la data situației pozitive financiare în Republica Moldova, unde Grupul/Compania își desfășoară activitatea și generează venituri impozabile. Conducerea evaluează periodic pozițiile asumate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt supuse interpretării. Aceasta stabilește provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor care se preconizează că vor fi plătite autorităților fiscale.

Impozitul pe venit amânat este recunoscut prin metoda bilanțului, pentru diferențele temporare care apar între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valoarea contabilă ale acestora în situațiile financiare. Impozitul pe venit amânat nu este contabilizat în cazul în care rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție, alta decât o combinație de întreprinderi, care, la momentul tranzacției, nu afectează rezultatul contabil, și/sau impozabil.

Impozitul pe venit amânat este determinat utilizând ratele de impozitare (legislative), care au intrat în vigoare sau urmează a intra în vigoare până la finele perioadei de raportare, și care se preconizează că vor fi aplicabile la valorificarea creanței sau decontarea datoriei aferente impozitului pe venit amânat. Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2024, rata impozitului pe venit a fost de 12% (31 decembrie 2023: 12%).

Activele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va fi disponibil un profit impozabil viitor, în raport cu care pot fi utilizate diferențele temporare.

Compania fiică, fiind membru rezident al Parcului IT, funcționează potrivit Legii nr. 77 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației și achită un impozit unic de 7% din cifra de afaceri, care este inclus în cheltuieli generale și administrative.

2.19 Pensii și alte beneficii acordate la pensionare

În cursul activității, Grupul/Compania efectuează plăți către Fondul Social al Republicii Moldova în numele angajaților săi pentru pensii, asigurarea medicală și ajutor de șomaj. Toți angajații Grupului/Companiei sunt membri ai fondului statal de pensii.

Grupul/Compania nu gestionează niciun alt sistem de pensii și, prin urmare, nu are nicio altfel de obligație referitoare la pensii. Suplimentar, Grupul/Compania nu este obligată să acorde beneficii adiționale angajaților. Grupul/Compania nu gestionează niciun alt sistem de beneficii predefinit sau de beneficii post-pensionare.

2.20 Provizioanele

Provizioanele pentru refacerea terenurilor afectate, aferente costurilor de restructurare și litigiilor sunt recunoscute în momentul în care: Grupul/Compania are o obligație legală sau implicită ca rezultat al unor evenimente trecute; când există probabilitatea că pentru decontarea obligației va fi necesară o ieșire de resurse; și când poate fi făcută

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele nu sunt recunoscute pentru pierderile operationale viitoare.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor preconizate a fi necesare pentru stingerea obligației, utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de pe piață ale valorii în timp a banilor și riscurile specifice obligației. Creșterea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută drept cheltuială cu dobânda.

2.21 Venituri din contracte cu clienții

Grupul/Compania obține venituri în principal din serviciile de telefonie mobilă. Grupul/Compania obține venituri din servicii de telefonie mobilă din utilizarea de către clienți a rețelei Grupului/Companiei (servicii facturate clienților), din interconectare și servicii de roaming, precum și din vânzarea de echipamente vândute separat sau ca parte a contractelor ce oferă un pachet de servicii și bunuri. Veniturile din servicii mobile sunt obținute din servicii de voce, SMS, date și alte servicii cu valoare adăugată. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă, care este, în mod normal, valoarea de vânzare, ajustată în funcție de reducerile și discounturile acordate și de taxele aferente vânzărilor. Grupul/Compania a concluzionat, în general, că este principal în acordurile sale de venituri.

Există atât venituri din produse și servicii vândute separat, cât și din produse și servicii vândute la pachet.

Veniturile sunt alocate obligațiilor de performanță (echipamente și servicii) proporțional cu prețurile separate de vânzare ale elementelor individuale. Veniturile sunt recunoscute atunci când (la un moment dat) sau pe măsură ce (pe parcursul unei perioade de timp) obligațiile de performanță sunt îndeplinite, ceea ce este determinat de modul în care controlul trece la client.

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației specificate într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele unor terți. Contravaloarea promisă într-un contract cu un client poate include sume fixe, sume variabile sau ambele. Pentru contraprestația variabilă, se utilizează experiența acumulată pentru a estima și a proviziona contraprestația variabilă, iar veniturile sunt recunoscute numai în măsura în care este foarte probabil să nu se producă o inversare semnificativă.

(i) Venituri din servicii

Veniturile din servicii sunt recunoscute în timp, în perioada în care serviciul este prestat, pe baza traficului real sau pe durata contractului, după caz. Veniturile din serviciile de voce și date sunt recunoscute atunci când serviciile sunt utilizate de către client. Taxele de abonament sunt recunoscute ca venituri pe perioada de abonament. Vânzările legate de cartelele telefonice preplătite, în principal de telefonie mobilă, sunt amânate ca datorii contractuale și recunoscute ca venituri pe baza utilizării efective a cartelelor.

Veniturile din interconectare provin din apeluri și alte tipuri de trafic care își au originea în rețelele altor operatori de telefonie fixă și mobilă, dar care utilizează rețeaua Grupului/Companiei.

Grupul/Compania plătește o parte din veniturile din convorbiri pe care le încasează de la clienții săi altor operatori interni de telefonie fixă și mobilă pentru apelurile și alte tipuri de trafic care provin din rețeaua Grupului/Companiei, dar care utilizează rețelele altor operatori interni de telefonie fixă și mobilă.

Aceste venituri și cheltuieli de interconectare sunt recunoscute în situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global în momentul în care apelul este primit în rețeaua Grupului/Companiei (și, respectiv, în rețeaua celorlalți operatori). De asemenea, veniturile și costurile acestor apeluri de tranzit sunt prezentate la valoarea brută în situațiile financiare, deoarece Grupul/Compania este principalul furnizor al acestor servicii, utilizând propria rețea, care definește în mod liber prețul serviciilor și este recunoscută în perioada de utilizare a acestora.

Facturile pentru abonamentele de telefonie mobile, traficul de interconectare și alte servicii sunt în mod normal plătite lunar, pe perioada contractului.

(ii) Venituri din vânzarea dispozitivelor (echipamente)

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Veniturile din vânzările de echipamente sunt recunoscute în momentul în care controlul este transferat clientului, care este, în mod normal la livrare și atunci când acesta este acceptat de client. În cazul în care, clientul are dreptul de a returna echipamentul, valoarea veniturilor recunoscute este ajustată pentru retururile preconizate, estimate pe baza datelor istorice.

Dispozitivele sunt plătite în avans sau în rate, atunci când Grupul/Compania oferă clientului aranjamente de finanțare. Pentru acele acorduri în baza cărora clientul plătește în rate, cu o durată mai mare de 12 luni, Grupul/Compania recunoaște venituri financiare.

(iii) Servicii și produse incluse în pachete

Grupul/Compania poate grupa serviciile și produsele într-o singură ofertă pentru clienți.

Ofertele pot implica livrarea sau executarea mai multor produse, servicii sau drepturi de utilizare a activelor (mai multe livrabile). Grupul/Compania contabilizează separat fiecare produs și serviciu individual în parte, dacă acestea sunt distincte, adică dacă un produs sau un serviciu poate fi identificat separat de alte elemente din pachet și dacă clientul poate beneficia de acesta. Atunci când se determină prețul tranzacției pentru pachetele care includ servicii (de exemplu, un abonament pentru servicii de telefonie mobilă), se ia în considerare durata minimă a contractului care nu poate fi anulată. Dacă este cazul, prețul tranzacției este ajustat pentru componenta de finanțare. De obicei, nu există sau există puține alte componente variabile în prețul tranzacției.

Prețul de tranzacție este alocat fiecărui echipament și serviciu contabilizat ca o obligație de executare separată, pe baza prețului de vânzare separat relativ al acestora, pentru fiecare contract în parte. Pentru majoritatea obligațiilor de performanță, prețurile de vânzare separate sunt direct observabile.

În unele cazuri, ofertele includ plățile în avans nerambursabile, cum ar fi plățile de activare. Astfel de plăți sunt incluse în prețul tranzacției și, dacă nu sunt legate de îndeplinirea unei obligații de executare sunt alocate altor obligații de executare identificate în contract.

Dispozitivele care pot fi utilizate numai în legătură cu serviciile furnizate de Grup și care nu au altă funcție semnificativă pentru client decât livrarea serviciului, de exemplu routerele, nu sunt contabilizate ca o obligație de executare separată. În astfel de acorduri, prețul tranzacției este alocat obligațiilor de executare identificate, și anume nici o parte din prețul tranzacției nu este alocată dispozitivelor. Orice contraprestație primită în avans, atunci când echipamentul este livrat, este recunoscută ca venituri atunci când sau pe măsură ce obligațiile de executare identificate sunt îndeplinite.

(iv) Alte tranzacții legate de venituri

În cadrul programelor de fidelizare sau loialitate a clienților, clienții au dreptul la anumite reduceri (puncte de fidelitate) referitoare la serviciile și bunurile furnizate de Grup/Companie. Programul de loialitate oferă clienților un drept material care este considerat ca o obligație de performanță separată. Prețurile tranzacției sunt alocate între serviciile și bunurile furnizate, precum și punctele de loialitate bazate pe prețuri de vânzare separate. Prețul de vânzare separat pentru punctele de loialitate acordate este estimat pe baza reducerii acordate în dependență de când punctul de loialitate este răscumpărat dar și de probabilitatea răscumpărării, care se bazează pe practici anterioare. O datorie contractuală este recunoscută până când punctele de loialitate sunt răscumpărate sau expiră.

Unele contracte conțin o componentă de finanțare, deoarece calendarul plăților oferă clientului sau Grupului/Companiei un beneficiu de finanțare. La determinarea prețului tranzacției pentru astfel de acorduri, Grupul/Compania ajustează contravaloarea promisă cu efectul valorii în timp a banilor.

Grupul/Compania folosește derogarea permisă de standard, pentru a nu calcula și a lua în considerare o componentă de finanțare semnificativă dacă perioada dintre transferul unui bun sau serviciu către un client și plata este mai puțin sau egală cu 12 luni.

(v) Active contractuale

Grupul/Compania distinge între activele contractuale și creanțe dacă primirea contravalorii este condiționată de altceva decât trecerea timpului. Activele contractuale se referă în principal la tranzacții în care Grupul/Compania îndeplinește obligația de a transfera echipamente, parte dintr-un pachet către client. Dreptul la plată pentru

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

echipament depinde de faptul dacă Grupul/Compania îndeplinește o altă obligație de executare din contract, de exemplu un abonament pentru servicii de telefonie mobilă.

Activele aferente contractelor sunt transferate la creanțe atunci când dreptul devine necondiționat, și anume atunci când este necesară numai trecerea timpului înainte de plata contravalorii.

(vi) Datorii contractuale

Datoriile contractuale se referă în principal la plățile în avans primite de la clienți, cum ar fi cartelele preplătite, abonamentele preplătite, programele de loialitate și considerentele variabile. Acestea sunt prezentate la rubrica "Datorii comerciale și alte datorii" din situația poziției financiare.

(vii) Costul obținerii unui contract

Grupul/Compania achită comisioane de vânzare distribuitorilor și angajaților săi pentru fiecare contract pe care îl obțin pentru vânzările de pachete, care include echipamente și alte servicii. Dacă se preconizează că vor fi recuperate, comisioanele de vânzare și alte costuri aferente pentru obținerea unui anumit contract sunt capitalizate și amortizate pe perioada în care Grupul/Compania se așteaptă să furnizeze servicii clientului. Activul este amortizat pe bază liniară. Amortizarea este clasificată ca o cheltuială operațională în situația contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global. Din motive practice Grupul/Compania trece imediat la cheltuieli costurile de obținere a unui contract în cazul în care perioada de amortizare a activului care ar fi fost recunoscută este egală sau mai mică de 12 luni.

2.22 Contracte de locațiune

(i) Grupul/Compania ca locatar

Grupul/Compania evaluează dacă un contract este sau conține un contract de locațiune, la începutul contractului. Grupul/Compania recunoaște un drept de utilizare al activului și o datorie privind locațiune corespunzătoare în ceea ce privește toate contractele de locațiune în care este locatar.

Aplicând SIRF 16, pentru toate contractele de locațiune, Grupul/Compania:

- a) Recunoaște în situația poziției financiare activele și datoriile aferente dreptului de utilizare și datoriile aferente contractelor de locațiune, evaluate inițial la valoarea actualizată a plăților viitoare de locațiune, activul aferent dreptului de utilizare fiind ajustat cu valoarea oricăror plăți de locațiune plătite în avans sau acumulate;
- b) Recunoaște amortizarea activelor cu drept de utilizare și dobânzile aferente datoriilor de locațiune în situația a contului de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global;
- c) Separă valoarea totală a numerarului plătit într-o parte principală (prezentată în cadrul activităților financiare) și dobânda (prezentată în cadrul activităților de exploatare) în situația fluxurilor de trezorerie.

Rata de actualizare aplicată datoriilor de locațiune recunoscute în situația poziției financiare este stabilită pe baza monedei contractului, a scadenței contractului și a ratelor medii ale dobânzii de pe piață, după cum urmează:

- Contracte de locațiune în EUR și USD cu o scadență mai mică de 5 ani;
- Contracte de locațiune în EUR și USD cu o scadență mai mare de 5 ani;
- Contracte de locațiune în MDL cu o scadență mai mică de 5 ani;
- Contracte de locațiune în MDL cu o scadență mai mare de 5 ani.

Sursă principală de informații sunt statisticile privind rata medie ponderată a dobânzilor la creditele noi acordate persoanelor juridice de către băncile locale din Moldova, sintetizate și publicate lunar de Banca Națională a Moldovei.

Plățile de locațiune incluse în evaluarea datoriei de locațiune cuprind plățile fixe de locațiune (inclusiv plățile fixe), minus orice stimulente de locațiune de primit.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Datoria de locațiune este prezentată ca un rând separat în situația poziției financiare. Datoria de locațiune este evaluată ulterior prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda la datoria de locațiune (efectul ne câștigat) și prin reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de locațiune efectuate.

Grupul/Compania reevaluează datoria de locațiune (și face o ajustare corespunzătoare la activul aferent dreptului de utilizare) ori de câte ori:

- durata contractului de locațiune s-a modificat sau are loc un eveniment semnificativ sau o modificare a circumstanțelor care determină o schimbare în evaluarea exercitării unei opțiuni de cumpărare, caz în care datoria de locațiune este reevaluată prin actualizarea plăților de locațiune revizuite folosind o rată de actualizare revizuită.
- Un contract de locațiune este modificat, iar modificarea contractului de locațiune nu este contabilizată ca un contract de locațiune separat, caz în care datoria de locațiune este reevaluată pe baza termenului contractului de locațiune modificat, prin actualizarea plăților de locațiune revizuite folosind o rată de actualizare revizuită la data intrării în vigoare a modificării.

Grupul/Compania nu a efectuat nici-o ajustare semnificativă în cursul perioadelor prezentate.

Activele aferente dreptului de utilizare cuprind evaluarea inițială a datoriei de locațiune corespunzător, plățile de locațiune efectuate la sau înainte de ziua de începere a contractului, minus orice stimulente de locațiune primite și orice costuri directe inițiale. Ulterior, acestea sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

Ori de câte ori Grupul/Compania își asumă o obligație privind costurile de demontare și de îndepărtare a unui activ închiriat, de restaurare a amplasamentului pe care este situat sau de readucere a activului suport în starea cerută de termenii și condițiile contractului de locațiune, se recunoaște și se evaluează un provizion în conformitate cu IAS 37.

Există 6 categorii de active drept de utilizare recunoscute. Amortizarea este calculată în mod liniar pentru a repartiza costurile la valoarea lor reziduală pe durata de viață utilă estimată a activelor, după cum urmează:

<u>Tip</u>	<u>Ani</u>
Terenuri	15
Acoperișuri	6
Colocarea turmurilor	8
Magazine și depozite	4
Mașini	3
Terminale cash-in	4

Activele privind dreptul de utilizare sunt amortizate pe cea mai scurtă perioadă dintre durata contractului de locațiune și durata de viață utilă a activului suport. În cazul, în care un contract de locațiune transferă dreptul de proprietate asupra activului de bază sau dacă costul activului cu drept de utilizare reflectă faptul că Grupul/Compania se așteaptă să exercite o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului de bază. Amortizarea începe la data de începere a contractului de locațiune.

Activele aferente dreptului de utilizare sunt prezentate ca o linie separată în situația poziției financiare.

Grupul/Compania aplică IAS 36 pentru a determina dacă un activ cu drept de utilizare este depreciat și contabilizează orice pierdere din depreciere identificată, astfel cum este descris în Nota 2.9.

Ca și soluție practică, SIRF 16 permite unui locatar să nu separe componentele care nu sunt de locațiune și, în schimb, să contabilizeze orice locațiune și componentele asociate care nu sunt de locațiune ca un singur acord, Grupul/Compania a utilizat această soluție practică.

(ii) Grupul/Compania ca locator

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Grupul/Compania încheie contracte de locațiune în calitate de locator în ceea ce privește unele dintre proprietățile sale.

Contractele de locațiune pentru care Grupul este locator sunt clasificate ca *contracte de locațiune financiară sau operațională*. Ori de câte ori termenii contractului de locațiune transferă în mod substanțial toate riscurile și recompensele de proprietate asupra locatarului, contractul este clasificat ca un *contract de locațiune financiară*. Toate celelalte contracte de locațiune sunt clasificate ca *contracte de locațiune operațională*.

Atunci când Grupul/Compania este un locator intermediar, aceasta reprezintă contractul de locațiune principal și sublocațiunea ca două contracte separate. Sublocațiunea este clasificată ca un contract de locațiune financiară sau operațională prin referire la activul drept de utilizare, care rezultă din contractul de locațiune principal.

Veniturile din locațiune din contractele de locațiune operațională sunt recunoscute în bază liniară pe durata contractului de locațiune relevant. Cheltuielile directe inițial suportate pentru negocierea și organizarea unui contract de locațiune operațională sunt adăugate la valoarea contabilă a activului închiriat și sunt recunoscute în bază liniară pe durata contractului de locațiune.

Sumele datorate de locatarii, care fac obiectul unui contract de locațiune financiară sunt recunoscute drept creanțe din contractele de locațiune la valoarea investiției nete. Veniturile din locațiune financiară sunt alocate perioadelor contabile, astfel încât să reflecte o rată periodică constantă de rentabilitate a investiției nete restante aferente contractelor de locațiune.

Atunci când un contract include componente de locațiune și non-locațiune, Grupul/Compania aplică SIRF15 pentru a aloca contravaloarea din contract pentru fiecare componentă.

2.23 Dividende și distribuirea profitului

Distribuția dividendelor către acționarii Grupului/Companiei este recunoscută ca o datorie în situațiile financiare ale Grupului/Companiei atunci când acestea sunt aprobate de către acționarii Grupului/Companiei.

În conformitate cu legislația Republicii Moldova, Grupul/Compania distribuie profiturile sub formă de dividende sau le transferă în componența rezervelor (conturi de rezerve legale sau statutare) în baza situațiilor financiare individuale ale Companiei și companiei fiice întocmite în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare individuale ale Companiei și a companiei fiice constituie bază pentru distribuirea profitului și a altor alocări. Legislația aplicabilă a Republicii Moldova identifică profitul net în calitate de bază pentru distribuire.

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc financiar

Activitatea Grupului/Companiei este expusă unei game de riscuri financiare: riscul de piață (care include riscul valutar, riscul valorii juste a ratei de dobândă, riscul de dobândă a fluxurilor de trezorerie), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul de gestionare a riscului la nivel de Grup se axează pe încercarea de a reduce la minim potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului/Companiei. Grupul/Compania nu utilizează instrumente financiare derivate pentru acoperirea expunerilor la risc.

(i) Riscul de piață

Împreună cu alte țări din regiune, economia Republicii Moldova trece prin schimbări profunde și există un grad sporit de incertitudine privind evoluțiile viitoare. Suplimentar, piața telecomunicațiilor în țară poate fi afectată de alți factori precum evoluția politicii interne din R. Moldova, schimbările tehnologice, cerințele de reglementare și creșterea concurenței.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

• **Riscul valutar**

Grupul/Compania operează într-o economie în curs de dezvoltare, cu volatilitate semnificativă a ratelor de schimb. Există unele restricții și reglementări valutare. În prezent, nu există o piață pentru conversia MDL în monede străine în afara Republicii Moldova.

Analiza sensibilității la riscul valutar

Grupul/Compania a efectuat o analiză a sensibilității la riscul valutar la care este expusă în mod rezonabil la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, arătând modul în care situația contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global ar fi putut fi afectată ca urmare a posibilelor modificări ale cursurilor de schimb.

Tabelele de mai jos prezintă valutele pentru care Grupul/Compania are o expunere semnificativă la riscul valutar la 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023, pentru elementele bilanțiere monetare sensibile la modificările cursului valutar în general, și influența sa asupra capitalului propriu al Grupului/Companiei.

Analiza demonstrează efectul posibilelor modificări rezonabile ale cursului valutar față de leul moldovenesc, toate celelalte variabile fiind constante:

		CONSOLIDATE	
		Efectul creșterii în rate valutare, +10%	Efectul descreșterii în rate valutare, -10%
31 decembrie 2024			
USD	(28.128.895)	28.128.895	
EUR	(35.986.106)	35.986.106	
		Efectul creșterii în valută, +10%	Efectul descreșterii în valută, -10%
Pe 31 decembrie 2023			
USD	(45.865.613)	45.865.613	
EUR	(31.418.185)	31.418.185	
		INDIVIDUALE	
		Efectul creșterii în rate valutare, +10%	Efectul descreșterii în rate valutare, -10%
31 decembrie 2024			
USD	(31.663.027)	31.663.027	
EUR	(31.879.115)	31.879.115	
		Efectul creșterii în valută, +10%	Efectul descreșterii în valută, -10%
Pe 31 decembrie 2023			
USD	(47.610.757)	47.610.757	
EUR	(38.380.695)	38.380.695	

Tabelele de mai jos sumarizează expunerea Grupului/Companiei la riscul de schimb valutar la data de 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023. În tabel sunt incluse activele și datoriile Grupului/Companiei la valoarea contabilă, clasificate în funcție de valută.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2024

Sume exprimate în MDL

	Nota	Total	USD	EUR	GBP	MDL
ACTIVE FINANCIARE						
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	64.671.771	2.106.667	6.300.009	-	56.265.095
Alte active curente	10	2.914.982	-	-	-	2.914.982
Numerar și echivalente de numerar	11	115.549.732	76.888	97.482.937	-	17.989.907
Alte active pe termen lung	9	33.463.204	-	28.453.204	-	5.010.000
Total Active Financiare		216.599.689	2.183.555	132.236.150	-	82.179.984
ACTIVE NEFINANCIARE						
Alte active curente (Nota 10)	10	64.025.458	15.654.710	1.916.616	-	46.454.132
Total Active Nefinancare		64.025.458	15.654.710	1.916.616	-	46.454.132
TOTAL ACTIVE FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE						
DATORII FINANCIARE		280.625.147	17.838.265	134.152.766	-	128.634.116
Împrumuturi și credite bancare	13	670.451.133	268.911.515	347.383.634	-	54.155.984
Datorii comerciale și alte datorii	16	179.741.354	49.046.786	19.821.142	1.136	110.872.290
	14.1,16.					
Datorii locațiune	1	116.964.592	855.527	39.349.470	-	76.759.595
Alte datorii pe termen lung	14	44.473.050	-	44.473.050	-	-
Total Datorii Financiare		1.011.630.129	318.813.828	451.027.296	1.136	241.787.869
DATORII NEFINANCIARE						
Datorii comerciale și alte datorii	16	88.455.210	-	-	-	88.455.210
Total Datorii Nefinanciare		88.455.210	-	-	-	88.455.210
TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE						
		1.100.085.339	318.813.828	451.027.29	1.136	330.243.079

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2023

Sume exprimate în MDL

	Nota	Total	USD	EUR	GBP	CONSOLIDATE	
						MDL	MDL
ACTIVE FINANCIARE							
	9	76.260.184	6.551.678	4.405.308	-	-	65.303.198
	10	3.394.312	-	-	-	-	3.394.312
	11	124.292.492	10.899.758	65.219.797	-	-	48.172.937
		203.946.988	17.451.436	69.625.105	-	-	116.870.447
ACTIVE NEFINANCIARE							
	10	37.263.477	6.142.216	2.652.687	-	-	28.468.574
		37.263.477	6.142.216	2.652.687	-	-	28.468.574
TOTAL ACTIVE FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE							
DATORII FINANCIARE		241.210.465	23.593.652	72.277.792	-	-	145.339.021
	13	752.773.013	459.809.928	225.636.346	-	-	67.326.739
	16	172.485.609	13.705.460	60.891.051	2.939	2.939	97.886.159
	14.1,16.						
	1	149.565.085	2.592.177	43.700.645	-	-	103.272.263
	14	53.578.911	-	53.578.911	-	-	-
		1.128.402.618	476.107.565	383.806.953	2.939	2.939	268.485.161
DATORII NEFINANCIARE							
	16	73.026.989	-	-	-	-	73.026.989
		73.026.989	-	-	-	-	73.026.989
TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE							
		1.201.429.607	476.107.565	383.806.953	2.939	2.939	341.512.150

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2024

Sume exprimate în MDL

ACTIVE FINANCIARE		Nota	INDIVIDUALE			
	Total		USD	EUR	GBP	MDL
Creanțe comerciale și alte creanțe	65.091.672	2.106.667	6.300.009	-	56.684.996	
Alte active circulante	2.914.982	-	-	-	2.914.982	
Numerar și echivalente de numerar	110.525.481	76.888	97.482.937	-	12.965.656	
Alte active pe termen lung	33.463.204	-	28.543.204	-	5.010.000	
Total Active Financiare	211.995.339	2.183.555	132.236.150	-	77.575.634	
ACTIVE NEFINANCIARE						
Alte active circulante	63.918.344	15.654.710	1.916.616	-	46.347.018	
Total Active Nefinancare	63.918.344	15.654.710	1.916.616	-	46.347.018	
TOTAL ACTIVE FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE	275.913.683	17.838.265	134.152.766	-	123.922.652	
DATORII FINANCIARE						
Împrumuturi și credite bancare	670.451.133	268.911.515	347.383.634	-	54.155.984	
Datorii comerciale și alte datorii	183.640.405	49.046.786	19.821.142	1.136	114.771.341	
Datorii locațiune	116.964.592	855.527	39.349.470	-	76.759.595	
Alte datorii pe termen lung	44.473.050	-	44.473.050	-	-	
Total Datoriilor Financiare	1.015.529.180	318.813.828	451.027.296	1.136	245.686.920	
DATORII NEFINANCIARE						
Datorii comerciale și alte datorii	86.614.135	-	-	-	86.614.135	
Total Datorii Nefinanciare	86.614.135	-	-	-	86.614.135	
TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE	1.102.143.315	318.813.828	451.027.296	1.136	332.301.055	

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2023

Sume exprimate în MDL

	Nota	INDIVIDUALE				
		Total	USD	EUR	GBP	MDL
ACTIVE FINANCIARE						
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	9	76.306.681	6.551.678	4.405.308	-	65.349.695
Alte active circulante (Nota 10)	10	3.394.312	-	-	-	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar (Nota 11)	11	122.078.941	10.899.758	65.219.797	-	45.959.386
Total Active Financiare		201.779.934	17.451.436	69.625.105	-	114.703.393
ACTIVE NEFINANCIARE						
Alte active circulante (Nota 10)	10	37.204.940	6.142.216	2.652.687	-	28.410.037
Total Active Nefinancare		37.204.940	6.142.216	2.652.687	-	28.410.037
TOTAL ACTIVE FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE						
		238.984.874	23.593.652	72.277.792	-	143.113.430
DATORII FINANCIARE						
Împrumuturi și credite bancare (Nota 13)	13	752.773.013	459.809.928	225.636.346	-	67.326.739
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	16	175.064.411	13.705.460	60.891.051	2.939	110.464.961
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	14,16.1	149.565.085	2.592.177	43.700.645	-	103.272.263
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	14	53.578.911	-	53.578.911	-	-
Total Datorii Financiare		1.130.981.420	476.107.565	383.806.953	2.939	271.063.963
DATORII NEFINANCIARE						
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)		72.218.443	-	-	-	72.218.443
Total Datorii Nefinanciare		72.218.443	-	-	-	72.218.443
TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE						
		1.203.199.863	476.107.565	383.806.953	2.939	343.282.406

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

• **Riscul de dobândă a fluxurilor de trezorerie și riscul valorii juste a ratei de dobândă**

Întrucât Grupul/Compania nu deține active semnificative purtătoare de dobândă, veniturile și fluxurile de trezorerie operaționale sunt în mare măsură independente față de modificările ratelor dobânzii de pe piață.

Împrumuturile primite la dobânzi fixe expun Grupul/Compania la riscul valorii juste a ratei de dobândă. Riscurile de valoare justă a ratei dobânzii al Grupului/Companiei provin din împrumuturi de la părțile legate, purtătoare de dobândă fixă. Pe parcursul anului 2024 și 2023, împrumuturile primite de la părțile legate ale Grupului/Companiei sunt în USD.

Valoarea justă a împrumuturilor și a dobânzii acumulate este prezentată în Nota 3.3.

Creditele bancare au dobândă variabilă și expun Grupul/Compania la riscul de dobândă a fluxurilor de trezorerie.

(ii) Riscul de credit

Riscul de credit provine din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și din expuneri de credit pentru creanțe comerciale și active contractuale. Nu există proceduri formale pentru riscul de credit a numerarului, echivalentelor de numerar, creanțelor comerciale și activelor contractuale.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate la un număr limitat de instituții financiare locale. Chiar dacă aceste bănci nu au ratinguri de credit internaționale, acestea sunt considerate parteneri de încredere, deoarece acestea au poziții stabile pe piața financiară a Republicii Moldova.

Tabelul de mai jos prezintă cele mai semnificative solduri în băncile locale (Nota 11) la data situației poziției financiare:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
OTP Bank S.A.	107.038.468	114.720.181
B.C. Moldindconbank S.A.	1.470.367	1.145.277
B.C. EximBank S.A.	140.108	281
B.C. Moldova-Agroindbank S.A.	569.375	62.947
B.C. Victoriabank S.A.	916.766	460.633
Banca Nationala a Moldovei	507.120	-
Total soldul mijloacelor bănești la bănci	110.642.204	116.389.319

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
O.T.P. Bank S.A.	103.297.350	113.035.648
B.C. Moldindconbank S.A.	1.063.457	1.019.946
B.C. EximBank S.A.	140.108	281
B.C. Moldova-Agroindbank S.A.	569.374	62.947
B.C. Victoriabank S.A.	40.544	56.946
Banca Nationala a Moldovei	507.120	-
Total soldul mijloacelor bănești la bănci	105.617.953	114.175.768

Grupul/Compania are implementate politici pentru a se asigura că vânzările de produse și servicii sunt efectuate către clienți și distribuitori cu o istorie creditară optimă. Clienții care nu își onorează obligațiile de plată pentru serviciile de telefonie mobilă prestate sunt deconectați până la achitarea datoriei.

Valoarea contabilă a creanțelor și activelor contractuale, minus valoarea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor incerte și a activelor contractuale, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Grupul/Compania nu are concentrări semnificative a riscului de credit, datorită portofoliului divers de clienți, atât persoane fizice, cât și entități juridice. Deși încasarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierderi pentru Grup, cu excepția provizionului deja constituit.

(iii) Riscul de lichiditate

Fondurile disponibile sunt furnizate de acționarii Grupului/Companiei.

Tabelul de mai jos prezintă analiza maturității datoriilor și activelor financiare ale Grupului/Companiei, grupate în funcție de scadența perioadei rămase la data situației poziției financiare până la data scadenței contractuale. Sumele dezvăluite în tabel reprezintă fluxul de trezorerie contractual neactualizat.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE SI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	CONSOLIDATE				
	Valori contabile	Fluxuri de trezorerie contractuale	1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 -5 ani
31 decembrie 2024					
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	179.741.354	179.741.354	79.768.591	99.967.112	5.651
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	44.473.050	65.249.513	12.108.582	1.369.543	47.206.247
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	116.964.592	131.542.539	12.645.209	37.935.628	71.017.229
Credite bancare (Nota 13)	401.539.617	474.447.659	28.316.694	82.817.134	363.313.831
Împrumuturi de la părțile legate (Nota 13)	268.911.515	349.528.770	14.189.611	47.435.214	197.520.048
	1.011.630.128	1.200.509.835	147.028.687	269.524.631	679.063.006
					104.893.511
31 decembrie 2024					
Active financiare					
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	64.671.771	64.671.771	64.671.771	-	-
Alte active circulante (Nota 10)	2.914.982	2.914.982	2.914.982	-	-
Ate active pe termen lung	33.463.204	33.463.204	-	-	33.463.204
	101.049.957	101.049.957	67.586.753	-	33.463.204
					-
Diferenta de lichiditate					
Diferenta cumulativă		(1.099.459.878)	(79.441.934)	(269.524.631)	(645.599.802)
			(79.441.934)	(348.966.565)	(104.893.511)
					(1.099.459.878)



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Fluxuri de trezorerie contractuale					CONSOLIDATE	
31 decembrie 2023	Valori contabile	1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 - 5 ani	> 5 ani		
Datorii financiare							
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	172.485.609	72.412.377	99.967.112	106.120	-		
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	53.578.911	11.928.622	1.372.862	49.799.033	14.020.727		
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	149.565.085	16.184.385	48.553.159	91.277.217	9.540.800		
Credite bancare (Nota 13)	292.963.085	21.048.589	61.328.573	287.798.925	-		
Împrumuturi de la părțile legate (Nota 13)	459.809.928	567.382.620	195.994.109	245.777.128	108.380.169		
	1.128.402.168	1.352.721.121	407.215.815	674.758.423	131.941.696		
31 decembrie 2023							
Active financiare							
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	76.260.184	76.260.184	-	-	-		
Alte active circulante (Nota 10)	3.394.312	3.394.312	-	-	-		
	79.654.496	79.654.496	-	-	-		
Diferența de lichiditate	-	(59.150.691)	(407.215.815)	(674.758.423)	(131.941.696)		
Diferența cumulativă	-	(59.150.691)	(466.366.506)	(1.141.124.929)	(1.273.066.625)		



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Fluxuri de trezorerie					INDIVIDUALE	
	Valori contabile	contractuale	1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 -5 ani	>5 ani	
31 decembrie 2024							
Datorii financiare							
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	183.640.405	183.640.405	146.110.319	37.524.435	5.651	-	-
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	44.473.050	65.249.513	12.108.582	1.369.543	47.206.247	4.565.141	4.565.141
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	116.964.592	131.542.539	12.645.209	37.935.628	71.017.229	9.944.473	9.944.473
Credite bancare (Nota 13)	401.539.617	474.447.659	28.316.694	82.817.134	363.313.831	-	-
Împrumuturi de la părțile legate (Nota 13)	268.911.515	349.528.770	14.189.611	47.435.214	197.520.048	90.383.897	90.383.897
	1.015.529.179	1.204.408.886	213.370.415	207.081.954	679.063.006	104.893.511	104.893.511
31 decembrie 2024							
Active financiare							
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	65.091.672	65.091.672	65.091.672	-	-	-	-
Alte active circulante (Nota 10)	2.914.982	2.914.982	2.914.982	-	-	-	-
Alte active pe termen lung (Nota 9)	33.463.204	33.463.204	-	-	33.463.204	-	-
	101.469.858	101.469.858	68.006.654	-	33.463.204	-	-
Diferența de lichiditate							
Diferența cumulativă		(1.125.572.147)	(145.363.761)	(207.081.954)	(645.599.802)	(104.893.511)	(104.893.511)
			(145.363.761)	(352.445.715)	(998.045.517)	(1.102.939.028)	(1.102.939.028)



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

INDIVIDUALE						
31 decembrie 2023	Valori contabile	Fluxuri de trezorerie contractuale	1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 -5 ani	>5 ani
Datorii financiare						
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	175.064.411	175.064.411	74.991.179	99.967.112	106.120	-
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	53.578.911	77.121.244	11.928.622	1.372.862	49.799.033	14.020.727
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	149.565.085	165.555.560	16.184.384	48.553.159	91.277.217	9.540.800
Credite bancare (Nota 13)	292.963.085	370.176.087	21.048.589	61.328.573	287.798.925	-
Împrumuturi de la părțile legate (Nota 13)	459.809.928	567.382.620	17.231.214	195.994.109	245.777.128	108.380.169
	1.130.981.420	1.355.299.922	141.383.988	407.215.815	674.758.423	131.941.696
31 decembrie 2023						
Active financiare						
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	76.306.681	76.306.681	76.306.681	-	-	-
Alte active circulante (Nota 10)	3.394.312	3.394.312	3.394.312	-	-	-
-	79.700.993	79.700.993	79.700.993	-	-	-
Diferența de lichiditate						
Diferența cumulativă		(1.275.598.929)	(61.682.995)	(407.215.815)	(674.758.423)	(131.941.696)
			(61.682.995)	(468.898.810)	(1.143.657.233)	(1.275.598.929)

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

3.2 Gestionarea riscului de capital

Obiectivele Grupului/Companiei, în ceea ce privește gestiunea capitalului, sunt de a proteja capacitatea Grupului/Companiei de a-și desfășura în continuare activitatea, în așa fel, încât să asigure rentabilitate către acționari și beneficii către alte părți interesate pentru a menține o structură de capital optimă cu reducerea costurilor de capital. În concordanță cu alți participanți ai industriei, Grupul/Compania monitorizează capitalul în baza ratei gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca datorii nete împărțite la capitalul total. Datoriile nete sunt calculate ca totalul împrumuturilor (după cum este prezentat în situația poziției financiare) minus valoarea numerarului și echivalentelor de numerar. Capitalul total este calculat ca suma capitalurilor, după cum este prezentat în situația poziției financiare și suma datoriilor nete. Nu sunt implementate alte politici formale de gestionare a riscurilor de capital.

Rata gradului de îndatorare la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 au fost următoarele:

	CONSOLIDATE		INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Total împrumuturi și credite bancare (Nota 13)	670.451.133	752.773.013	670.451.133	752.773.013
Total datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	116.964.592	149.565.085	116.964.592	149.565.085
Minus: numerar și echivalente de numera (Nota 11)	(115.549.732)	(124.292.492)	(110.525.481)	(122.078.941)
Datorii nete	671.865.993	778.045.606	676.890.244	780.259.158
Total capitaluri proprii	469.781.013	372.678.488	463.017.571	368.688.641
Total capitaluri și datorii	1.141.647.006	1.150.724.094	1.139.907.815	1.148.947.799
Rata gradului de îndatorare	59%	68%	59%	68%

Reducerea gradului de îndatorare la 31 decembrie 2024 a fost determinată de creșterea capitalurilor proprii.

3.3 Categoriile instrumentelor financiare la cost amortizat

Politicile contabile pentru instrumentele financiare au fost aplicate elementelor prezentate mai jos:

Referință	Nota	CONSOLIDATE	
		Active Financiare la cost amortizat	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	64.671.771	76.260.184
Alte active circulante	10	2.914.982	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar	11	115.549.732	124.292.492
Alte active pe termen lung	9	33.463.204	-
		216.599.689	203.946.988
		Datorii financiare la cost amortizat	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii			
Datorii comerciale și alte datorii	16	179.741.354	172.485.609
Alte datorii pe termen lung	14	44.473.050	53.578.911
Datorii de locațiune	14.1, 16.1	116.964.592	149.565.085
Împrumuturi de la părți legate și credite bancare	13	670.451.133	752.773.013
		1.011.630.129	1.128.402.618

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

		INDIVIDUALE	
Referință		Active Financiare la cost amortizat	
		31 decembrie	31 decembrie
		2024	2023
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	65.091.672	76.306.681
Alte active circulante	10	2.914.982	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar	11	110.525.481	122.078.941
Alte active pe termen lung	9	33.463.204	-
		211.995.339	201.779.934
		Datorii financiare la cost amortizat	
		31 decembrie	31 decembrie
		2024	2023
Datorii			
Datorii comerciale și alte datorii	16	183.640.405	175.064.410
Alte datorii pe termen lung	14	44.473.050	53.578.911
Datorii de locațiune	16,1, 14	116.964.592	149.565.085
Împrumuturi de la părți legate și credite bancare	13	670.451.133	752.773.014
		1.015.529.180	1.130.981.419

Calitatea activelor financiare este evaluată pe baza datelor istorice ale terților.

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare

Grupul/Compania utilizează următoarea ierarhie pentru a determina și a prezenta valorile juste ale instrumentelor financiare:

- Nivelul 1: prețuri cotate pe piața activă pentru același instrument
- Nivelul 2: prețuri de piață cotate pentru active sau datorii similare sau alte tehnici de evaluare în care toate datele de intrare se bazează pe date de piață observabile; și
- Nivelul 3: tehnici de evaluare în cazul în care toate datele de intrare nu se bazează pe date de piață observabile.

Tabelul de mai jos rezumă valorile contabile și valorile juste pentru fiecare clasă de active și datorii ale Grupului/Companiei la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023.

CONSOLIDATE			
31 decembrie 2024			
	Valoare contabilă	Nivelul 2 valoare justă	Nivelul 3 valoare justă
	(MDL)	(MDL)	(MDL)
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	64.671.771	-	64.671.771
Alte active circulante (Nota 10)	2.914.982	-	2.914.982
Numerar și echivalente de numerar (Nota 11)	115.549.732	-	115.549.732
Alte active pe termen lung	33.463.204	-	33.463.204
Total	216.599.689	-	216.599.689
Datorii			
Credite bancare (Nota 13)	401.539.617	-	401.539.617
Împrumuturi de la părți legate (Nota 13)	268.911.516	-	268.911.516
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	179.741.354	-	179.741.354
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	116.964.592	-	116.964.592
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	44.473.050	-	44.473.050
Total	1.011.630.129	-	1.011.630.129

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

		CONSOLIDATE	
31 decembrie 2023	Valoare contabilă	Nivelul 2 valoare justă	Nivelul 3 valoare justă
	(MDL)	(MDL)	(MDL)
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	76.260.184	-	76.260.184
Alte active circulante (Nota 10)	3.394.312	-	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar (Nota 11)	124.292.492	-	124.292.492
Total	203.946.988	-	203.946.988
Datorii			
Credite bancare (Nota 13)	292.963.085		292.963.085
Împrumuturi de la părți legate (Nota 13)	459.809.928	-	459.877.593
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	172.485.609	-	172.485.609
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	149.565.085	-	149.565.085
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	53.578.911	-	53.578.911
Total	1.128.402.618	-	1.118.470.283

		INDIVIDUALE	
31 decembrie 2024	Valoare contabilă	Nivelul 2 valoare justă	Nivelul 3 valoare justă
	(MDL)	(MDL)	(MDL)
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	65.091.672	-	65.091.672
Alte active circulante (Nota 10)	2.914.982	-	2.914.982
Numerar și echivalente de numerar (Nota 11)	110.525.481	-	110.525.481
Alte active pe termen lung (Nota 9)	33.463.204	-	33.463.204
Total	211.995.339	-	211.995.339
Datorii			
Credite bancare (Nota 13)	401.539.617	-	401.539.617
Împrumuturi de la părți legate (Nota 13)	268.911.516	-	268.911.516
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	183.640.405	-	183.640.405
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	116.964.592	-	116.964.592
Alte datorii pe termen lung (Nota 14)	44.473.050	-	44.473.050
Total	1.015.529.180	-	1.015.529.180



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE		
31 decembrie 2023	Valoare contabilă	Nivelul 2 valoare justă	Nivelul 3 valoare justă
	(MDL)	(MDL)	(MDL)
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe (Nota 9)	76.306.681	-	76.306.681
Alte active circulante (Nota 10)	3.394.312	-	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar (Nota 11)	122.078.941	-	122.078.941
Total	201.779.934	-	201.779.934
Datorii			
Credite bancare (Nota 13)	292.963.085	-	292.963.085
Împrumuturi de la părți legate (Nota 13)	459.809.928	-	449.877.593
Datorii comerciale și alte datorii (Nota 16)	175.064.410	-	175.064.410
Datorii locațiune (Nota 14.1, 16.1)	149.565.085	-	149.565.085
Alte datorii pe termen lung	53.578.911	-	53.578.911
Total	1.130.981.419	-	1.130.981.419

3.4 Estimări de valoare justă

Valoarea justă este valoarea pentru care un instrument financiar poate fi tranzacționat între părți interesate, în cadrul unei tranzacții obișnuite alta decât o tranzacție forțată, lichidare sau vânzare forțată și este cel mai bine reprezentată de prețurile cotate pe o piață activă. Valoarea justă estimată a instrumentelor financiare a fost determinată de către Grup, utilizând informațiile disponibile pe piață și alte metodologii de evaluare adecvate.

Valoarea justă a activelor financiare ale Grupului/Companiei nu diferă semnificativ de valoarea lor contabilă la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale ajustată cu suma provizionului pentru deprecierea creanțelor incerte aproximează valoarea justă a acestora (Nota 3.3).

La 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 valoarea justă a datoriilor financiare, cu excepția împrumutului, de la entitatea mamă, care este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare la rata dobânzii curente de piață disponibile Grupului/Companiei pentru instrumente financiare similare cu aceiași scadență rămasă, nu diferă semnificativ de valoarea contabilă a acestor datorii financiare.

Valoarea justă a împrumutului de la entitatea-mamă și a creditelor bancare este estimată și dezvăluită în Nota 3.3.

3.5 Mediul de operare al Grupului/Companiei

În virtutea operațiunilor pe care le desfășoară, Grupul/Compania are o expunere semnificativă față de economia Republicii Moldova.

Republica Moldova prezintă anumite caracteristici ale unei piețe în curs de dezvoltare, rezultând într-o volatilitate a cursului de schimb valutar al MDL și o contracție a economiei. Sectorul financiar al Republicii Moldova rămâne sensibil la fluctuațiile adverse ale încrederii populației și ale condițiilor economice și poate fi afectat ocazional de reduceri ale lichidităților și niveluri înalte ale volatilității prețurilor pieței. Conducerea nu este în măsură să prezică toate evoluțiile posibile care ar impacta economia și în consecință efectul potențial asupra situației poziției financiare a Grupului/Companiei. Legislația fiscală, vamală și valutară este susceptibilă de interpretări și amendamente frecvente. Direcția viitoare a economiei țării este în mare măsură dependentă de eficiența măsurilor economice, financiare și monetare întreprinse de Guvernul RM complementară evoluției fiscalității, legislației, reglementărilor și situației politice (a se vedea mai multe detalii în Nota 1.1 și Nota 29 pentru evenimente ulterioare).

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

4 PRINCIPALELE ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

4.1 Utilizarea estimărilor

Standardele Internaționale de Raportare Financiară cer efectuarea de către conducere a unor estimări și prezumții la pregătirea situațiilor financiare, care impactează sumele raportate ale activelor și datoriilor, dezvăluirile necesare și sumele recunoscute ale veniturilor și cheltuielilor în perioada de raportare. Rezultatele reale ar putea fi diferite de estimările respective. Mai jos sunt prezentate estimările cu impact semnificativ pe care conducerea le-a făcut în aplicarea de politici contabile cu efect semnificativ asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare :

- a. Estimări privind duratele de viață utilă a imobilizărilor corporale datorită progreselor tehnologice constante - duratele de viață utilă sunt prezentate în Nota 2.7, iar cheltuiala cu amortizarea pentru exercițiul financiar este prezentată în Nota 5. Creșterea duratei de viață utilă preconizată a unui activ sau a valorii reziduale a acestuia ar duce la o reducere a cheltuielilor cu amortizarea.

Durata de viață utilă a imobilizărilor corporale este stabilită de conducere în momentul achiziționării activului și este revizuită anual pentru a se verifica dacă este adecvată. Duratele de viață se bazează pe experiența istorică cu active similare, precum și pe anticiparea evenimentelor viitoare care pot avea un impact asupra duratei de viață a acestora, cum ar fi schimbările tehnologice. În plus, infrastructura de rețea nu poate fi amortizată pe o perioadă care să se extindă dincolo de expirarea licenței asociate în baza căreia sunt furnizate serviciile.

- b. Determinarea duratei contractului de locațiune necesită raționamentul conducerii, deoarece durata estimată a contractului de locațiune include perioada neanulabilă a contractului de locațiune împreună cu ambele perioade acoperite de opțiuni de prelungire, dacă locatarul este sigur în mod rezonabil că va exercita această opțiune, și perioadele acoperite de opțiuni de reziliere, dacă locatarul este sigur în mod rezonabil că nu va exercita această opțiune. Pragul pentru certitudinea rezonabilă este considerat mai mare decât "mai mult ca sigur", dar mai mic decât "aproape sigur" în IAS 37 "Provizioane, pasive contingente și active contingente". Opțiunile de prelungire și de reziliere sunt incluse într-o serie de contracte de locațiune ale Grupului/Companiei în toate clasele de active din cadrul Grupului/Companiei. Atunci când determină durata contractului de locațiune, Grupul/Compania ia în considerare toate faptele și circumstanțele care creează un stimul economic pentru a exercita o opțiune de prelungire sau pentru a nu exercita o opțiune de reziliere, cum ar fi planurile strategice, evaluarea viitoarelor schimbări tehnologice, importanța activului de bază pentru operațiunile Grupului/Companiei și/sau costurile asociate cu neprelungirea sau nerezilierea contractului de locațiune.

Opțiunile de prelungire (sau perioadele de după opțiunile de reziliere) sunt incluse în durata contractului de locațiune numai dacă Grupul/Compania are certitudinea rezonabilă că acesta va fi prelungit (sau nu va fi reziliat).

Evaluarea este revizuită dacă a avut loc un eveniment semnificativ sau o modificare semnificativă a circumstanțelor care afectează această evaluare. În cursul exercițiului financiar curent, Grupul/Compania a revizuit termenii contractului de locațiune pentru a reflecta efectul exercitării opțiunilor de prelungire și de reziliere și nu a existat niciun efect financiar în urma reevaluării.

La determinarea duratei contractelor de închiriere a terenurilor, a infrastructurii de rețea, a clădirilor de birouri și a magazinelor de vânzare cu amănuntul, care sunt cele mai relevante contracte de închiriere din cadrul Grupului/Companiei, factorii următori sunt cei mai relevanți:

- Atunci când se stabilește dacă o prelungire a unui contract de închiriere este în mod rezonabil sigură, pe lângă orice penalități semnificative pentru rezilierea (sau neprelungirea) contractului de închiriere, se iau în considerare planurile de afaceri și modelul de afaceri, de exemplu, analiza cost/beneficiu, importanța proprietății pentru operațiunile desfășurate de Grup, înlocuirea sau utilizarea de tehnologie suplimentară, precum și disponibilitatea și costul unor locații alternative.
- Adesea, îmbunătățirile aduse prin închiriere pot fi utilizate în locații alternative. În multe cazuri, costurile de mutare sau de înlocuire a activului sau costurile inițiale de construcție nu sunt principalul factor luat în considerare atunci când se decide dacă se prelungeste sau nu contractul de locațiune.
- În cazul contractelor de locațiune legate de rețea, conducerea a prelungit, în general, termenul de locațiune pentru a se potrivi cu durata de viață utilă rămasă a rețelei, până la 15 ani. Termenul de locațiune ce nu poate fi anulat pentru activele legate de rețea variază între 2 și 4 ani. Pentru restul activelor, Grupul/Compania a utilizat termenele de locațiune ce nu pot fi anulate.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel))

5 IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI ACTIVE PRIVIND DREPTUL DE UTILIZARE

5.1 IMOBILIZĂRI CORPORALE

	CONSOLIDATE				
	Terenuri și Clădiri	Echipament de rețea	Alte active	Active în curs de execuție	Total
Sold la 1 ianuarie 2024	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260	630.612.424
Intrări	-	3.475.360	-	93.855.157	97.330.517
Transferuri	685.572	65.116.832	3.863.002	(69.665.406)	-
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	-	(537.176)	(309.442)	-	(846.618)
Cheltuieli cu amortizarea	(2.794.648)	(96.095.369)	(5.487.265)	-	(104.377.282)
Amortizarea acumulată a ieșirilor	-	460.733	297.601	-	758.334
Sold la 31 decembrie 2024	35.173.236	473.295.751	8.809.377	106.199.011	623.477.375
Cost sau evaluare	81.895.603	1.862.144.378	71.056.998	106.199.011	2.121.295.990
Amortizare acumulată	(46.722.367)	(1.388.848.627)	(62.247.621)	-	(1.497.818.615)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	35.173.236	473.295.751	8.809.377	106.199.011	623.477.375

	CONSOLIDATE				
	Terenuri și Clădiri	Echipament de rețea	Alte active	Active în curs de execuție	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	37.892.283	529.493.166	12.398.636	80.784.201	660.568.286
Intrări	-	251.855	-	77.310.408	77.562.263
Transferuri	1.836.284	70.680.067	3.568.998	(76.085.349)	-
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	-	(159.514.205)	(27.485.033)	-	(186.999.238)
Cheltuieli cu amortizarea	(2.446.255)	(99.451.124)	(5.474.451)	-	(107.371.830)
Amortizarea acumulată a ieșirilor	-	159.415.612	27.437.331	-	186.852.943
Sold la 31 decembrie 2023	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260	630.612.424
Cost sau evaluare	81.210.031	1.794.089.362	67.503.438	82.009.260	2.024.812.091
Amortizare acumulată	(43.927.719)	(1.293.213.991)	(57.057.957)	-	(1.394.199.667)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260	630.612.424

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE			
	Terenuri și Clădiri	Echipament de rețea	Alte active	Active în curs de execuție
Sold la 1 ianuarie 2024	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260
Intrări	-	3.475.360	-	93.855.157
Transferuri	685.572	65.116.832	3.863.002	(69.665.406)
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	-	(537.176)	(309.442)	-
Cheltuieli cu amortizarea	(2.794.648)	(96.095.369)	(5.487.265)	-
Amortizarea acumulată a ieșirilor	-	460.733	297.601	-
Sold la 31 decembrie 2024	35.173.236	473.295.751	8.809.377	106.199.011
Cost sau evaluare	81.895.603	1.862.144.378	71.056.998	106.199.011
Amortizare acumulată	(46.722.367)	(1.388.848.627)	(62.247.621)	-
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	35.173.236	473.295.751	8.809.377	106.199.011
				623.477.375

	INDIVIDUALE			
	Terenuri și Clădiri	Echipament de rețea	Alte active	Active în curs de execuție
Sold la 1 ianuarie 2023	37.892.283	529.493.166	12.398.636	80.784.201
Intrări	-	251.855	-	77.310.408
Transferuri	1.836.284	70.680.067	3.568.998	(76.085.349)
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	-	(159.514.205)	(27.485.033)	-
Cheltuieli cu amortizarea	(2.446.255)	(99.451.124)	(5.474.451)	-
Amortizarea acumulată a ieșirilor	-	159.415.612	27.437.331	-
Sold la 31 decembrie 2023	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260
Cost	81.210.031	1.794.089.362	67.503.438	82.009.260
Amortizare acumulată	(43.927.719)	(1.293.213.991)	(57.057.957)	-
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260
				630.612.424

Valoarea contabilă netă a activelor complet amortizate și încă în uz la 31 Decembrie 2024 este MDL 835.208.774 (31 Decembrie 2023: MDL 755.504.997).
Toate activele Grupului/Companiei, inclusiv imobilizările corporale, sunt gajate în cadrul contractului de împrumut încheiat între Moldcell și OTP Bank S.A și OTP NYRT (Nota 13).

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Activele în curs de execuție ale imobilizărilor corporale includ:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Echipament de rețea înainte de exploatare	84.622.426	65.289.402
Active imobilizate neoperaționale înainte de exploatare	254.964	316.923
Piese de schimb spre instalare	17.336.330	12.988.384
Servicii de instalare a echipamentului	3.985.291	3.414.551
Total	106.199.011	82.009.260

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Echipament de rețea înainte de exploatare	84.622.426	65.289.402
Active imobilizate neoperaționale înainte de exploatare	254.964	316.923
Piese de schimb spre instalare	17.336.330	12.988.384
Servicii de instalare a echipamentului	3.985.291	3.414.551
Total	106.199.011	82.009.260

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

5.2 ACTIVE DREPT DE UTILIZARE

	CONSOLIDATE					
	Terenuri	Clădiri, acoperișuri	Turnuri, piloni partajate	Magazine, depozite	Autoturisme	Terminale de plată Total
Cost						
1 ianuarie 2024	12.499.272	103.648.797	98.173.175	149.409.018	13.914.558	378.515.463
Intrări	1.047.308	3.167.237	1.983.549	23.711.410	4.070.064	33.979.568
Anulări de contracte (*)	(9.429)	(2.151.641)	-	(4.223.012)	-	(6.384.082)
31 decembrie 2024	13.537.151	104.664.393	100.156.724	168.897.416	17.984.622	406.110.949
Amortizare acumulată						
1 ianuarie 2024	3.449.372	77.956.206	59.485.092	98.368.528	10.817.612	250.947.453
Cheltuieli cu amortizarea	848.559	15.558.373	13.166.866	22.370.606	2.997.400	54.941.804
31 decembrie 2024	4.297.931	93.514.579	72.651.958	120.739.134	13.815.012	305.889.257
Valoarea contabilă la						
1 ianuarie 2024	9.049.900	25.692.591	38.688.083	51.040.490	3.096.946	127.568.010
Valoarea contabilă la						
31 decembrie 2024	9.239.220	11.149.814	27.504.766	48.158.282	4.169.610	100.221.692
Cost						
1 ianuarie 2023	10.552.742	99.690.571	96.547.020	99.126.980	10.548.421	317.336.377
Intrări	2.282.300	6.275.097	1.626.155	55.748.240	3.366.137	69.297.928
Anulări de contracte (*)	(335.770)	(2.316.871)	-	(5.466.202)	-	(8.118.843)
31 decembrie 2023	12.499.272	103.648.797	98.173.175	149.409.018	13.914.558	378.515.463
Amortizare acumulată						
1 ianuarie 2023	2.664.508	62.051.603	46.670.933	76.724.033	7.783.844	196.602.358
Cheltuieli cu amortizarea	784.864	15.904.603	12.814.519	21.644.495	3.033.768	54.345.095
31 decembrie 2023	3.449.372	77.956.206	59.485.092	98.368.528	10.817.612	250.947.453
Valoarea contabilă la						
1 ianuarie 2023	7.888.234	37.638.968	49.876.087	22.402.947	2.764.577	120.734.019
Valoarea contabilă la						
31 decembrie 2023	9.049.900	25.692.591	38.688.083	51.040.490	3.096.946	127.568.010

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE					
	Terenuri	Ciādiri, acoperișuri	Turnuri, piloni partajate	Magazine, depozite	Autoturisme	Terminale de plată Total
Cost						
1 ianuarie 2024	12.499.272	103.648.797	98.173.175	149.409.018	13.914.558	378.515.463
Intrări (nota 14.1)	1.047.308	3.167.237	1.983.549	23.711.410	4.070.064	33.979.568
Anulări de contracte (*)	(9.429)	(2.151.641)		(4.223.012)		(6.384.082)
31 decembrie 2024	13.537.151	104.664.393	100.156.724	168.897.416	17.984.622	406.110.949
Amortizare acumulată						
1 ianuarie 2024	3.449.372	77.956.206	59.485.092	98.368.528	10.817.612	250.947.453
Cheltuieli cu amortizarea	848.559	15.558.373	13.166.866	22.370.606	2.997.400	54.941.804
31 Decembrie 2024	4.297.931	93.514.579	72.651.958	120.739.134	13.815.012	305.889.257
Valoarea contabilă la 1 Ian 2024	9.049.900	25.692.591	38.688.083	51.040.490	3.096.946	127.568.010
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	9.239.220	11.149.814	27.504.766	48.158.282	4.169.610	100.221.692
	INDIVIDUALE					
	Terenuri	Ciādiri, acoperișuri	Turnuri, piloni partajate	Magazine, depozite	Autoturisme	Terminale de plată Total
Cost						
1 ianuarie 2023	10.552.742	99.690.571	96.547.020	99.126.980	10.548.421	317.336.377
Intrări (nota 14.1)	2.282.300	6.275.097	1.626.155	55.748.240	3.366.137	69.297.928
Anulări de contracte (*)	(335.770)	(2.316.871)	-	(5.466.202)	-	(8.118.843)
31 decembrie 2023	12.499.272	103.648.797	98.173.175	149.409.018	13.914.558	378.515.463
Amortizare acumulată						
1 ianuarie 2023	2.664.508	62.051.603	46.670.933	76.724.033	7.783.844	196.602.358
Cheltuieli cu amortizarea	784.864	15.904.603	12.814.519	21.644.495	3.033.768	54.345.095
31 decembrie 2023	3.449.372	77.956.206	59.485.092	98.368.528	10.817.612	250.947.453
Valoarea contabilă la 1 Ian 2023	7.888.234	37.638.967	49.876.087	22.402.947	2.764.577	120.734.019
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	9.049.900	25.692.591	38.688.083	51.040.490	3.096.946	127.568.010

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

(*) Contractele de locațiune au fost anulate ca urmare a diferitelor motive: schimbarea dreptului de proprietate asupra activului închiriat; schimbarea tipului de contract de închiriere cu agențiile și entitățile guvernamentale. Impactul derecunoașterii dreptului de utilizare a activelor a fost de 5.870.988 MDL în 2024 (796.628 MDL în 2023) și a fost recunoscut la Alte câștiguri/(pierderi) din situația contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global (Nota 22). Majorarea impactului 2024 se datorează faptului că activele aferente drepturilor de utilizare au fost amortizate, iar plățile pentru datoriile respective nu au fost efectuate.

În 2024 au fost reziliate 39 de contracte legate de dreptul de utilizare a activelor.

12/2024

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel))

6 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	CONSOLIDATE				
	Licențe	Programe informatice	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Avansuri
Sold la 1 ianuarie 2024	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	1.288.876
Intrări	-	-	-	74.313.882	722.310
Transferuri	38.976.869	39.910.473	2.002.039	(80.889.381)	-
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	(2.369.706)	(8.381.501)	(3.184.129)	-	-
Cheltuieli cu amortizarea	(77.242.075)	(35.647.224)	(2.255.120)	-	-
Amortizarea ieșirilor	2.369.707	8.381.501	3.184.129	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	290.233.434	44.967.878	6.067.760	19.299.968	2.011.186
Cost	953.239.334	438.488.776	9.733.144	19.299.968	2.011.186
Amortizare acumulată	(663.005.900)	(393.520.898)	(3.665.384)	-	(1.060.192.182)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	290.233.434	44.967.878	6.067.760	19.299.968	2.011.186
Sold la 1 ianuarie 2023	359.162.260	49.602.035	7.887.899	9.332.783	1.808
Intrări	-	-	-	113.055.964	1.287.068
Transferuri	69.026.503	26.738.430	748.347	(96.513.280)	-
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	(141.613.228)	(18.023.581)	(23.642)	-	-
Cheltuieli cu amortizarea	(72.181.612)	(35.635.835)	(2.315.405)	-	-
Amortizarea ieșirilor	114.104.716	18.023.580	23.642	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	1.288.876
Cost	916.632.171	406.959.804	10.915.234	25.875.467	1.361.671.552
Amortizare acumulată	(588.133.532)	(366.255.175)	(4.594.393)	-	(958.983.100)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	1.288.876
					402.688.452

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE				
	Licențe	Programe informative	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Avansuri
Sold la 1 ianuarie 2024	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	1.288.876
Intrări	-	-	-	74.313.881	722.310
Transferuri	38.976.869	39.910.473	2.002.039	(80.889.381)	-
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	(2.369.706)	(8.381.501)	(3.184.129)	-	-
Cheltuieli cu amortizarea	(77.242.075)	(35.647.224)	(2.255.120)	-	-
Amortizarea acumulată a ieșirilor	2.369.707	8.381.501	3.184.129	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	290.233.434	44.967.877	6.067.760	19.299.968	2.011.186
Cost	953.239.334	438.488.775	9.733.144	19.299.968	2.011.186
Amortizare acumulată	(663.005.900)	(393.520.898)	(3.665.384)	-	(1.060.192.182)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	290.233.434	44.967.877	6.067.760	19.299.968	2.011.186
Sold la 1 ianuarie 2023	359.162.260	49.602.035	7.887.899	9.332.783	1.808
Intrări	-	-	-	113.055.964	1.287.068
Transferuri	69.026.503	26.738.430	748.347	(96.513.280)	-
Valoarea la cost a ieșirilor (Nota 21)	(141.613.228)	(18.023.581)	(23.642)	-	-
Cheltuieli cu amortizarea	(72.181.612)	(35.635.835)	(2.315.405)	-	-
Amortizarea acumulată a ieșirilor	114.104.716	18.023.580	23.642	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	1.288.876
Cost	916.632.171	406.959.804	10.915.234	25.875.467	1.361.671.552
Amortizare acumulată	(588.133.532)	(366.255.175)	(4.594.393)	-	(958.983.100)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	402.688.452
La 31 decembrie 2023, ieșirile aferente licențelor (valoarea de cost și amortizarea) se refera în cea mai mare parte la anularea contractului existent și semnarea unui nou contract pentru MPN (nota 14).					

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

7 ACTIVE CONTRACTUALE SI COSTUL DE OBTINERE A CONTRACTELOR

		CONSOLIDATE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active contractuale			
Termen lung		16.419.085	10.760.162
Termen scurt		72.793.659	67.078.470
Total		89.212.744	77.838.632
Costul de obținere a contractelor			
Termen lung		18.262.297	15.886.985
Termen scurt		20.560.822	19.336.278
Total		38.823.119	35.223.263

		INDIVIDUALE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active contractuale			
Termen lung		16.419.085	10.760.162
Termen scurt		72.793.659	67.078.470
Total		89.212.744	77.838.632
Costul de obținere a contractelor			
Termen lung		18.262.297	15.886.985
Termen scurt		20.560.822	19.336.278
Total		38.823.119	35.223.263

Activele recunoscute pentru obținerea unui contract și veniturile inițiale recunoscute din vânzarea telefoanelor mobile la pachet cu servicii în cadrul ofertelor provin din implementarea SIRF15, dezvăluite în Nota 2.21.

Veniturile din componenta de finanțare aferentă activelor contractuale sunt dezvăluite în Nota 23.

Tabelele de mai jos reflectă mișcarea în soldurile costurilor de obținere a contractelor:

		CONSOLIDATE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
La început de an		35.223.263	32.876.626
Intrări		31.385.543	27.224.245
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 21)		(27.785.687)	(24.877.608)
La sfârșit de an		38.823.119	35.223.263

		INDIVIDUALE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
La început de an		35.223.263	32.876.626
Intrări		31.385.543	27.224.245
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 21)		(27.785.687)	(24.877.608)
La sfârșit de an		38.822.971	35.223.263

Tabelele de mai jos includ atât partea pe termen scurt, cât și partea pe termen lung (Nota 7) a activelor contractuale și matricea rezervei aferente.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

CONSOLIDATE			
31 decembrie 2024	Pe termen scurt	Pe termen lung	Total
Rata de depreciere estimată	5%	5%	5%
Valoarea contabilă brută – active aferente contractelor pe termen scurt	76.910.682	17.354.492	94.265.174
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(4.117.023)	(935.407)	(5.052.430)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	72.793.659	16.419.085	89.212.744
31 decembrie 2023	Pe termen scurt	Pe termen lung	Total
Rata de depreciere estimată	6%	6%	6%
Valoarea contabilă brută – active aferente contractelor pe termen scurt	71.696.348	11.505.733	83.202.081
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(4.617.878)	(745.571)	(5.363.449)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	67.078.470	10.760.162	77.838.632
INDIVIDUALE			
31 decembrie 2024	Pe termen scurt	Pe termen lung	Total
Rata de depreciere estimată	5%	5%	5%
Valoarea contabilă brută – active aferente contractelor pe termen scurt	76.910.682	17.354.492	94.265.174
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(4.117.023)	(935.407)	(5.052.430)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2024	72.793.659	16.419.085	89.212.744
31 decembrie 2023	Pe termen scurt	Pe termen lung	Total
Rata de depreciere estimată	6%	6%	6%
Valoarea contabilă brută – active aferente contractelor pe termen scurt	71.696.348	11.505.733	83.202.081
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(4.617.878)	(745.571)	(5.363.449)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	67.078.470	10.760.162	77.838.632



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

8 STOCURI

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Telefoane	63.119.934	47.721.222
Laptopuri, modeme, tablete	2.237.959	3.640.188
Accesorii	20.069.187	17.555.060
Cartele SIM	9.306.615	7.348.623
Cartele preplătite și de reîncărcare	745.186	461.891
Materiale	26.304	25.617
Alte stocuri	1.580.214	2.003.056
Total	97.085.399	78.755.657
Rezerva aferentă deprecierii stocurilor este inclusă în pozițiile de mai sus	(6.063.646)	(4.585.480)

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Telefoane	63.119.934	47.721.222
Laptopuri, modeme, tablete	2.237.959	3.640.188
Accesorii	20.069.187	17.555.060
Cartele SIM	9.306.615	7.348.623
Cartele preplătite și de reîncărcare	745.186	461.891
Materiale	26.304	25.617
Alte stocuri	1.580.214	2.003.056
Total	97.085.399	78.755.657
Rezerva aferentă deprecierii stocurilor este inclusă în pozițiile de mai sus	6.063.646	4.585.480

9 CREAȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREAȚE

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active financiare		
Creațe de la distribuitori	3.303.708	2.425.998
Creațe de la partenerii de interconectare	2.514.381	3.175.298
Creațe de la abonați	87.386.400	94.260.404
Creațe de la operatorii de roaming	6.725.372	8.657.283
Creațe aferente serviciilor financiare și monedei electronice	41.388	22.226
Alte creanțe pe termen scurt	10.795.798	20.135.130
Total creanțe comerciale	110.767.047	128.676.339
Minus: provizionul pentru deprecierea creanțelor incerte	(46.095.276)	(52.416.155)
Creațe comerciale nete	64.671.771	76.260.184



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active financiare		
Creanțe de la distribuitori	3.303.708	2.425.998
Creanțe de la partenerii de interconectare	2.514.381	3.175.298
Creanțe de la abonați	87.806.301	94.306.901
Creanțe de la operatorii de roaming	6.725.372	8.657.283
Creanțe aferente serviciilor financiare și monedei electronice	41.388	22.226
Alte creanțe pe termen scurt	10.795.798	20.135.130
Total creanțe comerciale	111.186.948	128.722.836
Minus: provizionul pentru deprecierea creanțelor incerte	(46.095.276)	(52.416.155)
Creanțe comerciale nete	65.091.672	76.306.681

Alte creanțe pe termen scurt sunt prezentate mai jos:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte creanțe pe termen scurt		
Creanțe de la parteneri	3.755.283	7.130.145
Alte creanțe	7.040.515	13.004.985
Total	10.795.798	20.135.130

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte creanțe pe termen scurt		
Creanțe de la parteneri	3.755.283	7.130.145
Alte creanțe	7.040.515	13.004.985
Total	10.795.798	20.135.130

	CONSOLIDATE				
31 decembrie 2024	Curente	>30 zile scadente	> 60 zile scadente	> 120 zile scadente	Total
Rata de depreciere estimată	3%	7%	9%	90%	42%
Valoarea contabilă brută- Creanțe comerciale	39.224.467	6.977.831	5.730.997	48.037.954	99.971.249
Valoarea contabilă brută – Alte active	8.677.841	1.245.403	427.000	445.554	10.795.798
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(1.454.404)	(544.188)	(523.926)	(43.572.758)	(46.095.276)
Total	46.447.904	7.679.046	5.634.071	4.910.750	64.671.771

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

CONSOLIDATE					
31 decembrie 2023	Curente	>30 zile scadente	> 60 zile scadente	> 120 zile scadente	Total
Rata de depreciere estimată	3%	13%	39%	85%	41%
Valoarea contabilă brută- Creanțe comerciale	38.434.227	9.204.707	5.485.635	55.416.640	108.541.209
Valoarea contabilă brută – Alte active	19.498.802	47.958	22.422	141.948	20.135.130
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(1.587.681)	(1.208.173)	(2.127.618)	(47.492.682)	(52.416.155)
Total	56.345.348	8.468.491	3.380.439	8.065.906	76.260.184

INDIVIDUALE					
31 decembrie 2024	Curente	>30 zile scadente	> 60 zile scadente	> 120 zile scadente	Total
Rata de depreciere estimată	4%	8%	9%	91%	46%
Valoarea contabilă brută- Creanțe comerciale	39.644.368	6.977.831	5.730.997	48.037.954	100.391.150
Valoarea contabilă brută – Alte active	8.677.841	1.245.403	427.000	445.554	10.795.798
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(1.454.404)	(544.188)	(523.926)	(43.572.758)	(46.095.276)
Total	46.867.805	7.679.046	5.634.071	4.910.750	65.091.672

INDIVIDUALE					
31 decembrie 2023	Curente	>30 zile scadente	> 60 zile scadente	> 120 zile scadente	Total
Rata de depreciere estimată	4%	13%	39%	86%	48%
Valoarea contabilă brută- Creanțe comerciale	38.480.724	9.204.707	5.485.635	55.416.640	108.587.706
Valoarea contabilă brută – Alte active	19.498.802	47.958	22.422	141.949	20.135.131
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(1.587.681)	(1.208.173)	(2.127.618)	(47.492.683)	(52.416.156)
Total	56.391.845	8.468.491	3.380.439	8.065.906	76.306.681

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Mișcările în provizionul aferent pierderilor din deprecierea creanțelor incerte este următoarea:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul la începutul anului	52.416.155	46.272.344
Pierderi preconizate recunoscute pentru creanțe (Nota 19)	16.401.054	19.681.189
Creanțe casate pe parcursul anului	(22.721.933)	(13.537.378)
Soldul la sfârșitul anului	46.095.276	52.416.155

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul la începutul anului	52.416.155	46.272.344
Pierderi preconizate recunoscute pentru creanțe (Nota 19)	16.401.054	19.681.189
Creanțe casate pe parcursul anului	(22.721.933)	(13.537.378)
Soldul la sfârșitul anului	46.095.276	52.416.155

Suma pierderilor din deprecierea creanțelor incerte a fost inclusă în componența "Cheltuielilor comerciale și de distribuție" în situația contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global (Nota 19). Sumele atribuite în contul provizioanelor sunt, de regulă, derecunoscute atunci când nu există nici o așteptare de recuperare de numerar suplimentară. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale reprezintă expunerea maximă la riscul de credit la data de raportare.

Alte active pe termen lung

La 31 decembrie 2024 Alte active pe termen lung includ o sumă de numerar restricționat pe termen lung în sumă de 33.463.204 MDL, în legătură cu contractul de împrumut bancar contractat de la OTP Bank. Suma de 8.805.956 MDL numerar restricționat aferent situației la 31 decembrie 2023 a fost inclusă în anul precedent în Numerar și echivalente de numerar.

10 ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active Financiare		
Alte active financiare	2.914.982	3.394.312
Total active financiare	2.914.982	3.394.312
Active Nefinanciare		
Avansuri către furnizori	33.350.347	18.856.925
Avansuri TVA	11.221.101	10.008.788
Avansuri privind impozitul pe venit si cel la sursa de plată	7.610.216	-
Creanțe privind alte impozite	3.219.869	-
Cheltuieli anticipate	7.364.080	7.870.217
Costul de achiziție/de reținere a abonaților	1.259.845	527.547
Total active nefinanciare	64.025.458	37.263.477
Total alte active circulante	66.940.440	40.657.789

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active Financiare		
Alte active financiare	2.914.982	3.394.312
Total active financiare	2.914.982	3.394.312
Active Nefinanciare		
Avansuri către furnizori	33.246.902	18.856.925
Avans TVA	11.221.101	10.008.788
Avansuri privind impozitul pe venit si cel la sursa de plată	7.610.216	-
Creanțe privind alte impozite	3.219.869	-
Cheltuieli anticipate	7.360.410	7.811.680
Costul de achiziție/de reținere a abonaților	1.259.845	527.547
Total active financiare	63.918.343	37.204.940
Total alte active circulante	66.833.325	40.599.252

Alte active financiare includ creanțe privind impozitele și taxele locale. Cheltuielile anticipate reprezintă partea pe termen scurt a plăților anticipate efectuate pentru spațiile închiriate și pentru asigurare. Avansurile către furnizori reprezintă avansuri pentru servicii de publicitate și alte servicii.

Alte active circulante nu sunt purtătoare de dobândă.

11 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar la bănci în MDL	13.082.379	40.269.764
Numerar la bănci în valută străină	97.559.825	76.119.555
Numerar în tranzit	4.907.528	7.903.173
	115.549.732	124.292.492
	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Numerar la bănci în MDL	8.058.128	38.056.213
Numerar la bănci în valută străină	97.559.825	76.119.555
Numerar în tranzit	4.907.528	7.903.173
	110.525.481	122.078.941

La 31 decembrie 2024 numerarul în tranzit se referă la numerarul din punctele de vânzare ale rupei/Companiei.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Grupul/Compania nu a prevăzut nici un provizion de depreciere pentru numerar și echivalente de numerar deoarece suma ar fi nesemnificativă.

La 31 decembrie 2023 Numerar și echivalente de numerar include o sumă de numerar restricționat pe termen lung în sumă de 8.805.956 MDL, în legătură cu contractul de împrumut bancar contractat de la OTP Bank. La 31 decembrie 2024 soldul de numerar restricționat a fost prezentat în Alte active pe termen lung (nota 9).

12 CAPITAL ȘI REZERVE EMISE

Capital emis

La 31 decembrie 2024 capitalul statutar constituie 190.001.000 MDL (31 decembrie 2023: 190.001.000 MDL). Valoarea nominală a unei acțiuni este de 1 MDL.

Pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, Grupul/Compania nu a declarat dividende care să fie distribuit acționarilor.

Rezerve statutare

Pe parcursul anului 2024 nu au avut loc modificări în Rezerve. Rezervele respective sunt constituite în baza Legii privind Societățile pe Acțiuni și au fost constituite în anul 2023. Aceste rezerve nu sunt distribuibile.

13 ÎMPRUMUTURI

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul la începutul anului	752.773.013	910.000.250
Dobânda acumulată	54.775.589	59.434.900
Dobânda achitată	(55.411.347)	(49.321.783)
Rambursări de împrumut	(104.510.855)	(91.261.214)
Convertit în capital/rambursat din refinanțare	(192.230.000)	(296.007.226)
Refinanțare	192.230.000	296.007.226
Impactul valutar	22.824.733	(76.079.140)
Soldul la sfârșitul anului	670.451.133	752.773.013
Termen scurt	91.613.633	67.310.957
Termen lung	578.837.500	685.462.056
Rata efectivă a dobânzii:		
- USD	6,5%	6,5%
- EUR	7,72%	7,88%
- MDL	12%	14%

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul la începutul anului	752.773.013	910.000.250
Dobânda acumulată	54.775.589	59.434.900
Dobânda achitată	(55.411.347)	(49.321.783)
Rambursări de împrumut	(104.510.855)	(91.261.214)
Convertit în capital/rambursat din refinanțare	(192.230.000)	(296.007.226)
Refinanțare	192.230.000	296.007.226
Impactul valutar	22.824.733	(76.079.140)
Soldul la sfârșitul anului	670.451.133	752.773.013
Termen scurt	91.613.633	67.310.957
Termen lung	578.837.500	685.462.056
Rata efectivă a dobânzii:		
- USD	6,5%	6,5%
- EUR	7,72%	7,88%
- MDL	12%	14%

Împrumuturi de la părțile legate

Contractul de împrumut a fost semnat la 12 iulie 2008. Rata dobânzii este fixă și aproximează rata dobânzii de piață la data acordării. Începând cu 16 ianuarie 2018, prin încheierea unui acord adițional, rata dobânzii a fost redusă la 6.5% (net), iar scadența a fost prelungită până la 22 mai 2022. În februarie 2022, maturitatea a fost modificată printr-un Acord adițional până la 31 decembrie 2030.

Împrumutul este exprimat în USD, nu este garantat, este o linie de credit în valoare de până la 120 milioane USD.

Pe parcursul anului 2024 a mai fost achitată o parte din împrumut în sumă de 11.834.484,46 USD, respectiv soldul împrumutului la 31 decembrie 2024 constituie 258.929.509 MDL sau 14 milioane USD (2023: 449.889.417 MDL 25,8 milioane USD). Soldul dobânzii acumulate la 31 decembrie 2024 constituie 9.982.007 MDL sau 540.178 USD (2023: 9.920.510 MDL sau 0,6 milioane USD).

Credite bancare

Grupul/Compania are credite bancare contractate de la :

- OTP Bank SA MDL cu rata dobânzii 12%, 10.5%;
- OTP Bank SA EUR cu rata dobânzii 4%+ EURIBOR;
- OTP Bank NYRT EUR cu rata dobânzii 4%+ EURIBOR.

Creditele bancare au o maturitate până la 31 martie 2029. Creditele bancare au constituite garanții, care includ toate activele, inclusiv și conturile bancare.

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul creditelor bancare	401.359.617	292.963.086
	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul creditelor bancare	401.359.617	292.963.086



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

14 ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Portabilitatea numărului mobil (MNP)	9.701.062	10.895.831
Taxe de frecvență (FF)	34.771.988	42.683.080
	44.473.050	53.578.911

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Portabilitatea numărului mobil (MNP)	9.701.062	10.895.831
Taxe de frecvență (FF)	34.771.988	42.683.080
	44.473.050	53.578.911

Portabilitatea numerelor mobile (MNP) este o datorie financiară clasificată la cost amortizat, care se referă la obligația Grupului/Companiei de a plăti pentru utilizarea bazei de date centralizate (hardware și software) privind portabilitatea numerelor, o investiție făcută de o entitate privată, selectată de autoritatea locală de reglementare. Utilizarea bazei de date centralizate este obligatorie în scopul schimbului de informații cu privire la procesul de portare, schimb de date pe numere portate, încetarea serviciului pentru un număr portat și recuperarea numărului portat de către operatorul-donator inițial. În conformitate cu cadrul juridic local, fiecare operator de telecomunicații are obligația de a semna un acord cu această entitate privată prin obligația de licență și de a achita o taxă lunară. Grupul/Compania a semnat contractul cu această entitate privată în martie 2016, pentru o perioadă până în noiembrie 2029. La 01 iulie 2022 contractul a fost resemnat, în baza deciziei autorității locale de reglementare, micșorând semnificativ valoarea plăților lunare, conform unei formule de calcul actualizate. Contractul a fost semnat pe o durată de 10 ani cu scadența la 30 iunie 2032. La 20 iulie 2023 prin Lege este exclusă noțiunea de taxă de portabilitate. Anularea acesteia micșorează datoria financiară calculată la cost amortizat de trei ori. Durata contactului rămâne nemodificată. Moneda contractului este EUR.

Taxa de frecvență (FF) este o datorie financiară recunoscută la cost amortizat, care reprezintă obligația Grupului/Companiei de a plăti anual pentru utilizarea frecvențelor radio, conform Hotărârii Autorității locale de reglementare (ANRCETI), cu valabilitatea de până în noiembrie 2029. În decembrie 2023 a fost prelungită durata de utilizare a Licenței pentru banda de frecvențe 2100 MHz (care expirase) până în noiembrie 2029 și recalculată datoria financiară aferentă acestei benzi de frecvențe.

Atât MNP, cât și FF presupun plăți viitoare stabilite prin contract.

Rata de împrumut incrementală utilizată pentru actualizarea fluxurilor viitoare pentru datoria de MNP calculată anterior este 6,36% și pentru datoria de FF aferentă benzii de frecvențe 2100 MHz, prelungită în 2023, este 6,65%, iar pentru restul benzilor de frecvențe, dobândite anterior, este 5,83% (rata medie a dobânzii pentru împrumuturile pe termen lung în valută străină furnizate de Banca Națională a Republicii Moldova) la data semnării contractelor.

Partea pe termen scurt a MNP și FF a fost prezentată în nota 16.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

14.1 Datorii locațiune

Datoriile pe termen lung aferente dreptului de utilizare includ următoarele categorii:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Terenuri	6.598.103	6.648.490
Clădiri, acoperișuri	7.209.385	10.018.883
Turnuri, piloni partajate	10.814.624	19.817.668
Magazine și depozite	30.394.581	32.658.240
Autoturisme	1.168.030	1.283.720
Total	56.184.723	70.427.001

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Terenuri	6.598.103	6.648.490
Clădiri, acoperișuri	7.209.385	10.018.883
Turnuri, piloni partajate	10.814.624	19.817.668
Magazine și depozite	30.394.581	32.658.240
Autoturisme	1.168.030	1.283.720
Total	56.184.723	70.427.001

Mai jos sunt prezentate valorile contabile ale datoriilor de locațiune și mișcările din perioada:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul la început de an	149.565.085	143.089.017
Intrări (Nota 5.2)	33.979.568	69.297.928
Acumulare de dobândă (Nota 23)	11.285.627	13.064.603
Plăți principal	(54.102.062)	(51.693.306)
Plăți dobândă	(11.668.716)	(13.064.603)
Contracte de locațiune anulate (Nota 5.2)	(12.255.070)	(8.915.470)
Impactul valutar	160.160	(2.213.084)
Soldul la sfârșit de an	116.964.592	149.565.085
Termen scurt (Nota 16.1)	60.779.869	79.138.084
Termen lung (Nota 14.1)	56.184.723	70.427.001



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Soldul la început de an	149.565.085	143.089.017
Intrări (Nota 5.2)	33.979.568	69.297.928
Acumulare de dobândă (Nota 23)	11.285.627	13.064.603
Plăți principal	(54.102.062)	(51.693.306)
Plăți dobândă	(11.668.716)	(13.064.603)
Contracte de locațiune anulate (Nota 5.2)	(12.255.070)	(8.915.470)
Impactul valutar	160.160	(2.213.084)
Soldul la sfârșit de an	116.964.592	149.565.085
Termen scurt (Nota 16.1)	60.779.869	79.138.084
Termen lung (Nota 14.1)	56.184.723	70.427.001

15 PROVIZIOANE PENTRU DEZAFECTARE

Modificările provizionului privind costurile viitoare de dezafectare sunt următoarele:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
La 1 ianuarie	23.441.223	22.745.088
Intrări	3.437.759	248.873
Acumulare de dobândă (Nota 23)	1.462.189	648.353
Utilizare	(143.242)	(201.091)
La 31 decembrie	28.197.929	23.441.223

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
La 1 ianuarie	23.441.223	22.745.088
Intrări	3.437.759	248.873
Acumulare de dobândă (Nota 23)	1.462.179	648.353
Utilizare	(143.232)	(201.091)
La 31 decembrie	28.197.929	23.441.223

Costul obligației asociate costurilor de dezafectare este estimat la valoarea actualizată a obligațiilor viitoare, utilizând o rată de finanțare, media anuală a căreia este de 8,43 % (2023: 10,7%).



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

16 DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii Financiare		
Datorii comerciale către furnizorii de imobilizări corporale	12.892.105	18.857.744
Datorii comerciale	92.225.529	58.753.645
Datorii aferente taxelor de portabilitate si frecvențe	10.290.349	37.926.115
Estimări	51.154.069	42.953.994
Datorii aferente serviciilor financiare	987.527	1.366.392
Alte datorii	12.191.775	12.627.719
Total Datorii Financiare	179.741.354	172.485.609
Datorii Nefinanciare		
Venituri anticipate din servicii preplătite	9.356.415	12.202.733
Avansuri primite	67.389.341	42.414.950
Datorii pentru impozite și taxe	11.709.453	18.409.306
Total Datorii Nefinanciare	88.455.209	73.026.989
	268.196.563	245.512.598
	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii Financiare		
Datorii comerciale către furnizorii de imobilizări corporale	12.892.105	18.857.744
Datorii comerciale	100.259.566	64.465.004
Datorii aferente taxelor de portabilitate si frecvențe	10.290.349	37.926.115
Estimări	47.023.259	39.855.397
Datorii aferente serviciilor financiare	987.527	1.366.392
Alte datorii	12.187.599	12.593.759
Total Datorii Financiare	183.640.405	175.064.411
Datorii Nefinanciare		
Venituri anticipate din servicii preplătite	9.356.415	12.202.734
Avansuri primite	67.389.341	42.414.950
Datorii pentru impozite și taxe	9.868.379	17.600.759
Total Datorii Nefinanciare	86.614.135	72.218.443
	270.254.540	247.282.854

Datoriile comerciale includ datorii către distribuitori, operatori roaming, parteneri de interconectare și furnizori locali.

La 31 decembrie 2024, alte datoriile includ o sumă de 9.737.839 MDL (31 decembrie 2023: 9.941.928) datorată către OTP Bank în legătură cu contractul de factoring pentru furnizori. Această datorie este considerată de natură comercială, Grupul/Compania urmând să efectueze plata către bancă la data scadenței în conformitate cu termenii comerciali agreeți cu furnizorul. La data de 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, datoria se afla în termenul de scadență, iar până la aceasta data Grupul/Compania nu a înregistrat alte costuri aferente contractului.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Avansuri primite de la clienți se formează din următoarele solduri:

		CONSOLIDATE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri primite			
De la clienți		36.682.645	29.803.638
De la distribuitori		10.370.363	10.189.978
De la parteneri de interconectare		20.336.333	2.421.334
Total		67.389.341	42.414.950

		INDIVIDUALE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri primite			
De la clienți		36.682.645	29.803.638
De la distribuitori		10.370.363	10.189.978
De la parteneri de interconectare		20.336.333	2.421.334
Total		67.389.341	42.414.950

Vedeți mai jos valoarea brută a creanțelor comerciale și a datoriilor comerciale înainte de compensare și prezentarea acestora în situațiile financiare. Acestea se referă la servicii de interconectare între operatori.

		CONSOLIDATE		
		31 decembrie 2024		
Client/furnizor	Nota	Creanțe	Datorii	Sold net după compensare
Moldtelecom SA	16	1.226.248	(1.394.225)	(167.977)
Orange Moldova SA	16	4.728.417	(7.077.061)	(2.348.644)
Vodafone Ukraine		218.209	(12.040.076)	(11.821.867)
Belgacom International Carrier Services	9	3.498.621	(433.833)	3.064.788
Kyivstar JSC		386.546	(540.834)	(154.288)
		10.058.041	(21.486.029)	

		CONSOLIDATE		
		31 decembrie 2023		
Client/furnizor	Nota	Creanțe	Datorii	Sold net după compensare
Moldtelecom SA	16	657.032	(700.904)	(43.872)
Orange Moldova SA	16	2.764.496	(3.858.852)	(1.094.356)
Vodafone Ukraine		1.842.307	(39.197)	1.803.110
Belgacom International Carrier Services	9	844.005	(197.742)	646.264
Kyivstar JSC		114.774	(210.030)	(95.256)
		6.222.614	(5.006.725)	-



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Client/furnizor	Nota	31 decembrie 2024		INDIVIDUALE
		Creante	Datorii	Sold net dupa compensare
Moldtelecom S.A.	16	1.226.248	(1.394.225)	(167.977)
Orange Moldova S.A.	16	4.728.417	(7.077.061)	(2.348.644)
Vodafone Ukraine	16	218.209	(12.040.076)	(11.821.867)
Belgacom International Carrier Services	9	3.498.621	(433.833)	3.064.788
Kyivstar J.S.C.		386.546	(540.834)	(154.288)
		10.058.041	(21.486.029)	-

Client/furnizor	Nota	31 decembrie 2023		INDIVIDUALE
		Creante	Datorii	Sold net dupa compensare
Moldtelecom S.A.	16	657.032	(700.904)	(43.872)
Orange Moldova S.A.	16	2.764.496	(3.858.852)	(1.094.356)
Vodafone Ukraine	16	1.842.307	(39.197)	1.803.110
Belgacom International Carrier Services	9	844.005	(197.742)	646.264
Kyivstar J.S.C.		114.774	(210.030)	(95.256)
		6.222.614	(5.006.725)	

Estimările includ:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Estimări pentru concedii neutilizate	6.196.130	5.668.669
Estimări pentru prime de performanță	10.000.000	10.050.491
Estimări pentru roaming, inclusiv reduceri	18.773.411	16.836.130
Estimări pentru interconectare	755.482	999.529
Venituri amânate aferente punctelor de loialitate	777.874	1.143.585
Estimări pentru diverse cheltuieli generale	14.651.172	8.255.590
	51.154.069	42.953.994

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Estimări pentru concedii neutilizate	5.065.320	4.927.467
Estimări pentru prime de performanță	7.000.000	7.693.096
Estimări pentru roaming, inclusiv reduceri	18.773.411	16.836.130
Estimări pentru interconectare	755.482	999.529
Venituri amânate aferente punctelor de loialitate	777.874	1.143.585
Estimări pentru diverse cheltuieli generale	14.651.172	8.255.590
	47.023.259	39.855.397

Toate datoriile comerciale și alte datorii sunt curente.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

16.1 DATORII CURENTE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE AL ACTIVELOR

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii curente aferente dreptului de utilizare	60.779.869	79.138.084

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorii curente aferente dreptului de utilizare	60.779.869	79.138.084

Datoriile curente aferente dreptului de utilizare sunt prezentate după cum urmează:

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Terenuri	4.681.938	3.842.824
Clădiri, acoperișuri	6.883.085	26.107.352
Turnuri, piloni partajate	25.908.805	27.779.433
Magazine, depozite	20.397.637	19.643.182
Autoturisme	2.908.404	1.765.293
	60.779.869	79.138.084

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Terenuri	4.681.938	3.842.824
Clădiri, acoperișuri	6.883.085	26.107.352
Turnuri, piloni partajate	25.908.805	27.779.433
Magazine, depozite	20.397.637	19.643.182
Autoturisme	2.908.404	1.765.293
	60.779.869	79.138.084



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

17 Venituri din contractele cu clienții

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Venituri din servicii facturate clienților	967.196.761	900.832.188
Venituri din servicii de interconectare	43.442.663	54.398.533
Venituri din servicii de roaming și altele	9.352.206	7.236.991
Venituri din vânzarea dispozitivelor	484.686.880	434.784.559
Venituri din servicii financiare	762.438	474.239
	1.505.440.948	1.397.726.510
	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Venituri din servicii facturate clienților	967.394.473	900.968.731
Venituri din servicii de interconectare	43.442.663	54.398.533
Venituri din servicii de roaming și altele	9.352.206	7.236.991
Venituri din vânzarea dispozitivelor	484.686.880	434.784.559
Venituri din servicii financiare	762.438	474.239
	1.505.638.660	1.397.863.053

Alocarea veniturilor din vânzarea dispozitivelor incluse în ofertele de abonament se efectuează în baza prețului individual de vânzare pe piață aferent serviciului și echipamentului, care aproximează valoarea justă prevăzută de SIRF 15. Veniturile din serviciile prestate abonaților sunt recunoscute ca diferență între prețul abonamentului și venitul recunoscut din vânzarea dispozitivului inclus în ofertă, împărțită în rate egale pe perioada contractului de abonament care în mediu este de 18 luni.

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Venituri la un moment dat	418.761.123	434.784.559
Venituri în timp	1.086.679.825	962.941.951
	1.505.440.948	1.397.726.510
	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Venituri la un moment dat	418.761.123	434.784.559
Venituri în timp	1.086.877.537	963.078.494
	1.505.638.660	1.397.863.053



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

18 COSTUL VÂNZĂRILOR

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Cheltuieli de interconectare	50.207.569	55.430.713
Cheltuieli de amortizare a imobilizărilor	200.231.953	202.878.639
Costul telefoanelor, dispozitivelor și altor echipamente vândute	438.683.652	391.794.239
Cheltuieli de roaming	18.762.042	18.098.549
Cheltuieli de întreținere rețea, soft-uri	107.868.720	109.304.903
Cheltuieli cu personalul	24.779.072	12.310.943
Cheltuieli energie electrică antene	63.523.164	77.920.965
Cheltuieli de transmisie	13.038.890	10.593.291
Cheltuieli radio	1.460.103	604.860
Taxa de portabilitate	1.582.270	1.126.877
Amortizarea aferentă dreptului de utilizare al activelor	29.573.798	29.503.625
	949.711.233	909.567.604

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Cheltuieli de interconectare	50.405.282	55.567.257
Cheltuieli de amortizare a imobilizărilor	200.231.953	202.878.639
Costul telefoanelor, dispozitivelor și altor echipamente vândute	438.683.652	391.794.239
Cheltuieli de roaming	18.762.042	18.098.549
Cheltuieli de întreținere rețea, soft-uri	107.868.720	109.304.903
Cheltuieli cu personalul	2.225.408	2.227.833
Cheltuieli energie electrică antene	63.523.164	77.920.965
Cheltuieli de transmisie	13.038.890	10.593.291
Cheltuieli radio	1.460.103	604.860
Taxa de portabilitate	1.582.270	1.126.877
Cheltuieli IT	38.230.780	19.845.248
Amortizarea aferentă dreptului de utilizare al activelor	29.573.798	29.503.625
	965.586.062	919.466.286

Cheltuielile IT reprezintă serviciile IT prestate de Moldcell Technology.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

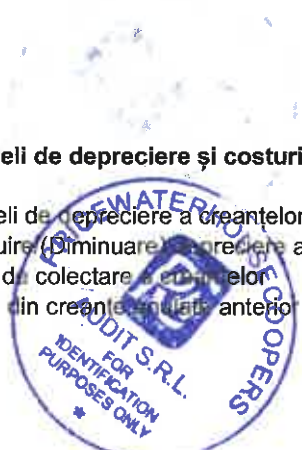
19 CHELTUIELI COMERCIALE ȘI DE DISTRIBUȚIE

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Cheltuieli cu personalul	67.624.053	68.682.912
Cheltuieli de publicitate	18.796.231	18.644.163
Comisioane ale distribuitorilor	7.448.669	10.249.160
Cheltuieli de amortizare	5.878.246	5.185.658
Cheltuieli de promovare a vânzărilor	21.028.935	23.334.433
Cheltuieli cu chiria	-	409.629
Cheltuieli de deprecieri și costuri de recuperare a creanțelor	18.657.596	20.668.334
Amortizare activ cost de obținere a contractelor (Nota 7)	27.785.687	24.901.616
Amortizare activ drept de utilizare	22.370.606	21.807.702
Alte cheltuieli comerciale și de distribuție	3.982.027	3.119.424
	193.572.050	197.003.031

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Cheltuieli cu personalul	67.624.053	68.682.912
Cheltuieli de publicitate	18.796.231	18.644.163
Comisioane ale distribuitorilor	7.448.669	10.249.160
Cheltuieli de amortizare	5.878.246	5.185.658
Cheltuieli de promovare a vânzărilor	21.028.935	23.334.433
Cheltuieli cu chiria	-	409.629
Cheltuieli de depreciere și costuri de recuperare a creanțelor	18.657.596	20.668.334
Amortizare cost de obținere a contractelor (Nota 7)	27.785.687	24.901.616
Amortizare drept de utilizare	22.370.606	21.807.702
Alte cheltuieli comerciale și de distribuție	3.982.027	3.119.424
	193.572.050	197.003.031

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Cheltuieli de depreciere și costuri de recuperare a creanțelor		
Cheltuieli de depreciere a creanțelor (Nota 9)	16.401.054	19.681.189
Constituire/(Diminuare) depreciere active contractuale (Nota 7)	(311.019)	(2.064.654)
Costuri de colectare a creanțelor	4.250.634	3.855.704
Venituri din creanțe anulate anterior	(1.683.073)	(803.905)
	18.657.596	20.668.334

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Cheltuieli de depreciere și costuri de recuperare a creanțelor		
Cheltuieli de depreciere a creanțelor (Nota 9)	16.401.054	19.681.189
Constituire/(Diminuare) depreciere active contractuale (Nota 7)	(311.019)	(2.064.654)
Costuri de colectare a creanțelor	4.250.634	3.855.704
Venituri din creanțe anulate anterior	(1.683.073)	(803.905)
	18.657.596	20.668.334



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

20 CHELTUIELI GENERALE ȘI ADMINISTRATIVE

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Costuri cu personalul	59.638.588	58.540.640
Cheltuieli de amortizare	13.411.502	9.440.385
Cheltuieli de întreținere IT	5.452.621	5.366.540
Cheltuieli cu taxele, altele decât impozitul pe venit (*)	8.624.022	7.168.267
Cheltuieli cu servicii profesionale	9.993.212	8.456.862
Servicii și cheltuieli generale	55.920.941	49.540.129
Donații	2.621.138	2.255.191
Cheltuieli cu relațiile publice	1.222.769	1.242.692
Cheltuieli cu pregătirea personalului	1.856.152	1.400.836
Cheltuieli de întreținere a vehiculelor	5.946.299	5.630.407
Comisioane și taxe bancare	949.757	945.963
Cheltuieli cu asigurarea securității	2.456.336	2.636.280
Cheltuieli de comunicații	4.000.887	4.761.725
Cheltuieli cu asigurările	2.906.196	3.030.324
Amortizarea activului privind dreptul de utilizare	2.997.400	3.033.768
Altele	8.606.617	6.842.807
	186.604.437	170.292.816

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Costuri cu personalul	53.562.205	53.618.034
Cheltuieli de amortizare	13.411.502	9.440.385
Cheltuieli de întreținere IT	5.452.621	5.366.539
Cheltuieli cu taxele, altele decât impozitul pe venit	4.340.268	4.186.518
Cheltuieli cu servicii profesionale	9.749.890	8.255.977
Servicii și cheltuieli generale	54.848.112	48.786.599
Donații	2.621.138	2.255.191
Cheltuieli de deplasare	986.288	1.021.255
Cheltuieli cu pregătirea personalului	1.436.535	1.400.836
Cheltuieli de întreținere a vehiculelor	5.946.299	5.630.407
Comisioane și taxe bancare	868.235	933.091
Cheltuieli cu asigurarea securității	2.456.336	2.636.280
Cheltuieli de comunicații	3.816.273	4.494.315
Cheltuieli cu asigurările	2.906.196	3.030.324
Amortizare drept de utilizare	2.997.400	3.033.768
Altele	8.606.617	6.842.807
	174.005.915	160.932.326

(*) Această linie include taxa plătită de Grup în calitate de rezident Moldova IT Park prin Moldocell Technology (compania fică) în valoare de 4.283.754 MDL pentru anul 2024 și 2.981.749 MDL pentru anul 2023.

Linia Altele include cheltuieli privind taxa timbru verde în 2024: 1.034.705 MDL(2023: 1.058.212 MDL).



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Serviciile și cheltuielile generale includ:

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Cheltuieli cu personalul extern	31.237.797	25.297.423
Servicii de curățenie-	4.702.074	4.464.202
Servicii comunale oficiu și magazine	7.332.248	8.972.989
Întreținere și reparație	7.753.426	5.078.970
Birotică și deservire tehnica de oficiu	1.464.034	1.858.457
Alte cheltuieli și servicii	3.431.362	3.868.088
	55.920.941	49.540.129

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Cheltuieli cu personalul extern	31.237.797	25.297.423
Servicii de curățenie	4.702.074	4.464.202
Servicii comunale oficiu și magazine	7.332.248	8.972.989
Întreținere și reparație	7.753.426	5.078.970
Birotică și deservire tehnica de oficiu	1.464.034	1.858.457
Alte cheltuieli și servicii	2.358.533	3.114.558
	54.848.112	48.786.599

Alte cheltuieli și servicii includ lucrări de efectuare a inventarierii 2024: 708.383 MDL (2023: 610.875 MDL), servicii de întreținere a sistemelor de climatizare și alarmă 2024: 637.129 MDL (2023: 925.233 MDL).



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

21 CHELTUIELI CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 5, 6)	219.521.701	217.504.682
Cheltuieli de interconectare	50.207.569	55.430.713
Cheltuieli cu personalul	130.124.880	117.617.662
Cheltuieli contributii sociale	21.916.833	21.916.833
Comisioane ale distribuitorilor	7.448.669	10.249.160
Cheltuieli de publicitate	18.796.231	18.644.163
Cheltuieli de întreținere	113.321.341	114.671.442
Cheltuieli de promovare a vânzărilor	21.028.935	23.334.433
Cheltuieli energie electrică antene	63.523.164	77.920.965
Cheltuieli de roaming	18.762.042	18.098.549
Costul bunurilor vândute	438.683.652	391.794.239
Cheltuieli de transmisie și radio	14.498.993	11.198.151
Deprecierea creanțelor comerciale	18.657.596	20.668.334
Cheltuieli amortizare active de obținere a contractelor (Nota 7)	27.785.687	24.901.616
Amortizarea drept de utilizare al activelor (Nota 5.2)	54.941.804	54.345.095
Cheltuieli cu taxele, altele decât impozitul pe venit	8.624.022	7.168.267
Cheltuieli juridice și de consultanță	8.972.684	6.891.109
Cheltuieli de audit	1.020.528	1.565.753
Cheltuieli cu autovehicule	5.946.299	6.040.036
Donații	2.621.138	2.265.191
Taxa de portabilitate	1.582.270	1.126.877
Servicii pază	2.456.336	2.636.280
Cheltuieli cu personal extern	31.237.797	25.297.423
Alte cheltuieli operaționale	48.207.549	45.576.478
	1.329.887.720	1.276.863.451
	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 5, 6)	219.521.701	217.504.682
Cheltuieli de interconectare	50.405.282	55.567.257
Cheltuieli cu personalul	101.423.190	102.611.946
Cheltuieli contributii sociale și prime medicale	21.988.476	21.916.833
Comisioane ale distribuitorilor	7.448.669	10.249.160
Cheltuieli de publicitate	18.796.231	18.644.163
Cheltuieli de întreținere	113.321.341	114.671.442
Cheltuieli de promovare a vânzărilor	21.028.935	23.334.433
Cheltuieli energie electrică antene	63.523.164	77.920.965
Cheltuieli de roaming	18.762.042	18.098.549
Costul bunurilor vândute	438.683.652	391.794.239
Cheltuieli de transmisie și radio	14.498.993	11.198.151
Deprecierea creanțelor comerciale	18.657.596	20.668.334
Cheltuieli amortizare active de obținere a contractelor (Nota 7)	27.785.687	24.901.616
Amortizarea drept de utilizare al activelor (Nota 5.2)	54.941.804	54.345.095
Cheltuieli cu taxele, altele decât impozitul pe venit	4.340.268	4.186.518
Cheltuieli juridice și de consultanță	8.888.937	6.839.189
Cheltuieli de audit	860.953	1.416.788
Cheltuieli cu autovehicule	5.946.299	5.630.407
Donații	2.621.138	2.255.191
Taxa de portabilitate	1.582.270	1.126.877
Servicii pază	2.456.336	2.636.279
Servicii IT	38.230.780	19.845.248
Cheltuieli cu personal extern	31.237.797	25.297.423
Alte cheltuieli operaționale	46.212.486	44.740.858
	1.333.164.027	1.277.401.643

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

22 ALTE VENITURI OPERAȚIONALE

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Venituri din sublocatiune și refacturări	11.892.809	12.438.472
Venituri din livrări cu titlu gratuit	464.040	776.643
Venituri din penalități	2.823.628	8.760.313
Impact din anularea contractelor de locațiune (Nota 5.2)	5.870.988	796.628
Venituri din avansuri încasate cu termen expirat (cartele preplătite)	5.774.194	8.049.669
Alte venituri	5.658.336	11.697.945
	32.483.995	42.519.670

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Venituri din sublocatiune și refacturări	12.197.809	12.743.472
Venituri din livrări cu titlu gratuit	464.040	776.643
Venituri din penalități	2.823.628	8.760.313
Impact din anularea contractelor de locațiune (Nota 5.2)	5.870.988	796.628
Venituri din avansuri încasate cu termen expirat (cartele preplătite)	5.774.194	8.049.669
Alte venituri	5.658.336	11.566.759
	32.788.995	42.693.484

Linia *Alte venituri* din tabelul de mai sus include în 2023 venituri din încasarea de la Serviciul Fiscal de Stat ("SFS") a supraplății aferente taxei de telefonie mobilă, aferentă perioadelor anterioare (2018-2020), de 6.388.865 MDL și alte venituri.



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

23 VENITURI (CHELTUIELI) FINANCIARE

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Dobândă aferentă împrumuturilor (Nota 13)	(54.775.589)	(59.434.900)
Dobândă aferentă dreptului de utilizare al activelor (Nota 14)	(11.285.627)	(13.064.604)
Dobândă aferentă licențelor	(3.840.151)	(3.933.091)
Dobânda din provizioane pentru dezafectarea activelor corporale (Nota 15)	(1.462.189)	(648.353)
Dobândă aferentă activelor contractuale	8.896.451	10.479.427
Dobândă la sold din conturile bancare	477.032	331.021
Dobândă aferentă împrumuturilor acordate angajaților	2.246	9.128
	(61.987.827)	(66.269.588)

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Dobândă aferentă împrumuturilor și creditelor (Nota 13)	(54.755.589)	(59.434.900)
Dobândă aferentă dreptului de utilizare al activelor (Nota 14)	(11.285.627)	(13.064.604)
Dobândă aferentă licențelor	(3.840.151)	(3.933.091)
Dobânda din provizioane pentru dezafectarea activelor corporale (Nota 15)	(1.462.189)	(648.353)
Dobândă aferentă activelor contractuale	8.896.451	10.479.427
Dobândă la sold din conturile bancare	477.032	331.020
Dobândă aferentă împrumuturilor acordate angajaților	2.246	912
	(61.987.827)	(66.269.589)

Dobânda aferentă împrumuturilor și creditelor include cheltuielile cu impozitul pe venit la sursa de plată aferent dobânzilor plătite în 2024 1.551.363 MDL (2023: 1.956.898 MDL).

24 ALTE CÂȘTIGURI ȘI (PIERDERI)

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Câștig din diferențele de curs valutar	8.538.468	98.492.234
Pierdere din diferențele de curs valutar	(40.630.488)	(20.948.110)
Câștig/(Pierdere) din casarea imobilizărilor corporale	35.973	(131.811)
	(32.056.047)	77.412.313

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Câștig din diferențele de curs valutar	8.538.468	98.492.234
Pierdere din diferențele de curs valutar	(40.630.488)	(20.948.110)
Câștig/(Pierdere) din casarea imobilizărilor corporale	35.973	(131.811)
	(32.056.047)	77.412.313



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

25 IMPOZITUL PE PROFIT

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe venit pentru anii încheiați la 31 decembrie 2024 și 2023 sunt:

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Impozitul pe profit curent	(19.276.987)	(23.921.805)
Cheltuieli/(beneficiu) aferent impozitului pe profit amânat (Nota 25.1)	2.386.163	(555.587)
	(16.890.824)	(24.477.392)

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Impozitul pe venit curent	(19.276.987)	(23.921.805)
Cheltuieli/(beneficiu) aferent impozitului pe venit amânat (Nota 25.1)	2.386.163	(555.587)
	(16.890.824)	(24.477.392)

În 2024 Grupul/Compania a achitat impozit pe profit din activitate în sumă de 29.701.017 MDL (2023: 16.516.216 MDL) conform datelor prognozate prudențial.

Reconcilierea cheltuielilor în scopuri fiscale și venitul impozabil din contabilitatea financiară înmulțit la rata de impozitare a Moldovei pentru anii 2024 și 2023:

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare	113.993.349	174.525.454
Rata de impozitare aplicabilă	12%	12%
	13.679.202	20.943.054
Ajustări aferente:		
Efectul fiscal al cheltuielilor nedeductibile	3.557.150	3.617.313
Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile	(12.700)	(55.636)
Alte ajustări	(332.828)	(27.339)
Cheltuială)/(Beneficiu) cu impozitul pe profit	16.890.824	24.477.392

	INDIVIDUALE	
	2024	2023
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare	111.219.754	174.297.617
Rata de impozitare aplicabilă	12%	12%
	13.346.374	20.915.715
Ajustări aferente:		
Efectul fiscal al cheltuielilor nedeductibile	3.557.150	3.617.313
Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile	(12.700)	(55.636)
Alte ajustări		(27.339)
Cheltuială)/(Beneficiu) cu impozitul pe profit	16.890.824	24.477.392

Rata impozitului pe profit este 12%. Impozitul pe profit se aplică entităților moldovenești și entităților străine care operează printr-un sediu permanent în Republica Moldova.

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

25.1 Impozitul amânat

Impozitul amânat se referă la următoarele:

	Situația Consolidată a Poziției Financiare		Situația Consolidată a Contului de profit sau pierdere și a Alor Elemente ale Rezultatului Global	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	2024	2023
Impozitul amânat				
Pierderi fiscale	-	-	-	(2.840.629)
Estimări	5.642.791	4.782.648	860.143	1.799.032
Imobilizări corporale și necorporale	(3.003.964)	(3.959.179)	955.215	400.544
Cost de obținere a contractelor	-	-	--	1.931
Provizioane pentru dezafectare	3.383.751	2.812.946	570.805	83.535
Beneficiul/(Cheltuială) cu impozitul amânat	-	-	2.386.163	(555.587)
Activ privind impozitul amânat	6.022.578	3.636.415		

	Situația Individuală a Poziției Financiare		Situația Individuală a Contului de profit sau pierdere și a Alor Elemente ale Rezultatului Global	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023	2024	2023
Impozitul amânat				
Pierderi fiscale	-	-	-	(2.840.629)
Estimări de provizioane	5.642.791	4.782.648	860.143	1.799.032
Imobilizări corporale și necorporale	(3.003.964)	(3.959.179)	955.215	400.544
Cost de obținere a contractelor	-	-	-	1.930
Provizioane pentru dezafectare	3.383.751	2.812.946	570.805	83.536
Beneficiul/(Cheltuială) cu impozitul amânat	-	-	2.386.163	(555.587)
Activ privind impozitul amânat	6.022.578	3.636.415	-	-

Reconcilierea soldurilor privind impozitul amânat, net:

	CONSOLIDATE	
	2024	2023
Sold la 1 ianuarie	3.636.415	4.192.002
Beneficiu/(Cheltuială) privind impozitul pe profit	2.386.163	(555.587)
Sold la 31 decembrie	6.022.578	3.636.415

INDIVIDUALE	
2024	2023
Sold la 1 ianuarie	4.192.002
Beneficiu/(Cheltuială) privind impozitul pe profit	(555.587)
Sold la 31 decembrie	3.636.415



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
 (toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

25 IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

25.2 Pierderi fiscale

Grupul/Compania a utilizat toate pierderi fiscale în 2023, care erau disponibile pentru compensarea veniturilor impozabile viitoare a Grupului/Companiei până în 2025, prezentate în tabelul de mai jos:

CONSOLIDATE							
Anul de recunoaștere	Pierderi fiscale nete la recunoaștere	Credit fiscal recunoscut	Rata impozitului la recunoaștere	Pierderi fiscale după prezentarea VEN12_2022 redepusă	Pierderi utilizate în 2023	Pierderi expirate în 2023	Anul de expirare a pierderilor fiscale
2020	23.671.911	2.840.629	12%	23.731.618	23.731.618	-	2025

Compania are pierderi fiscale care sînt disponibile pentru compensarea veniturilor impozabile viitoare a Companiei până în 2025, prezentate în tabelul de mai jos:

INDIVIDUALE							
Anul de recunoaștere	Pierderi fiscale nete la recunoaștere	Credit fiscal recunoscut	Rata impozitului la recunoaștere	Pierderi fiscale după prezentarea VEN12_2022 redepusă	Pierderi utilizate în 2023	Pierderi expirate în 2023	Anul de expirare a pierderilor fiscale
2020	23.671.911	2.840.629	12%	23.731.618	23.731.618	-	2025



Există incertitudini în ceea ce privește tratamentul în scopuri fiscale al cheltuielilor și veniturilor. Autoritățile fiscale locale nu au stabilit reguli clare de impozitare, mai ales după ce au fost puse în aplicare noile standarde precum SIRC 16 (Nota 22).

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

26 TRANZACȚII CU PĂRȚI LEGATE

Grupul a efectuat tranzacții cu următoarele părți legate în perioadele prezentate:

- CG Cell Technology DAC, înregistrată în Irlanda, acționarul unic al Grupului;
- Molfintur S.R.L., companie care are același acționar și este înregistrat în Republica Moldova.

Compania a efectuat tranzacții cu următoarele părți legate în perioadele prezentate:

- CG Cell Technology DAC, înregistrată în Irlanda, acționarul principal al Companiei din 2020;
- Moldcell Technology S.R.L. companie-fică a Companiei;
- Fundația Moldcell Moldova, companie-fică a Companiei
- Molfintur S.R.L., companie-sora, același acționar.

Mai jos sunt prezentate soldurile, precum și tranzacțiile cu entitățile legate înregistrate pe parcursul anului:

a) Bunuri și servicii prestate părților legate:

		CONSOLIDATE	
Serviciu prestat		2024	2023
Molfintur S.R.L.	Locațiune	10.695	10.873
		10.695	10.873

		INDIVIDUALE	
Serviciu prestat		2024	2023
Moldcell Technology S.R.L.	Locațiune, servicii		
	GSM	502.712	633.713
	Donații	1.426.098	1.118.355
Fundația Moldcell Moldova			
Molfintur S.R.L.	Locațiune	10.063	10.873
		1.938.873	1.762.941

b) Bunuri și servicii achiziționate de la părți legate:

		CONSOLIDATE	
Servicii achiziționate		2024	2023
CG Cell Technologies D.A.C.	Dobândă, servicii	39.970.711	51.974.516
		39.970.711	51.974.516

		INDIVIDUALE	
Servicii achiziționate		2024	2023
CG Cell Technologies D.A.C.	Dobândă, servicii	39.970.711	51.974.516
Moldcell Technology S.R.L.	IT services	49.164.835	35.512.590
		89.135.546	88.605.461



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

c) Creanțe comerciale

		CONSOLIDATE	
	Servicii Prestate	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Molfintur S.R.L.	Locațiune	27.590	10.973
		27.590	10.973

		INDIVIDUALE	
	Servicii Prestate	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Moldcell Technology S.R.L.	Locațiune, servicii GSM	419.902	42.313
Molfintur S.R.L.	Locațiune	27.590	10.973
Fundația Moldcell Moldova	Refacturari	3.251	
		450.743	53.286

d) Datorii comerciale

		CONSOLIDATE	
	Serviciu Prestate	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
CG Cell Technologies D.A.C.	Împrumut, dobândă	268.911.515	459.809.927
		268.911.515	459.809.927

		INDIVIDUALE	
	Serviciu Prestate	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
CG Cell Technologies DAC	Împrumut, dobândă	268.911.515	459.809.927
Moldcell Technology SRL	Servicii IT	8.128.179	5.746.739
Fundația Moldcell Moldova	sponsorizări	140	-
		277.039.834	465.556.666

27 ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

27.1 Angajamente de capital

		CONSOLIDATE	
		31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Imobilizări corporale		37.159.870	35.441.950
		37.159.870	35.441.950



MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Imobilizări corporale	37.159.870	35.441.950
	37.159.870	35.441.950

27.2 Alte angajamente

	CONSOLIDATE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Servicii de administrare a rețelei	230.908.342	285.356.527
	230.908.342	285.356.527

	INDIVIDUALE	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Servicii de administrare a rețelei	230.908.342	285.356.527
	230.908.342	285.356.527

Angajamentele de servicii și de capital dezvăluite la 31 decembrie 2024 și la 31 decembrie 2023 reprezintă angajamente în baza contractelor semnate. Serviciile de administrare și gestionare a rețelei reprezintă întreținerea mijloacelor fixe din rețeaua GSM, în baza Acordului privind prestarea serviciilor semnat cu Ericsson în august 2016 pe un termen de valabilitate de 5 ani și prelungit până la 31.12.2028.

La data de 31 decembrie 2024, Grupul/Compania a primit o scrisoarea de garanție bancară în valoare totală de 14.676.056 MDL cu scadența la 18 aprilie 2025.

Datorii contingente

În timpul desfășurării normale a activității, clienții depun reclamații împotriva Grupului/Companiei. Conducerea Grupului/Companiei soluționează sau contestă aceste pretenții, estimând că Grupul/Compania nu va suporta pierderi semnificative ca urmare a acestora.

La data de 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023, Grupul/Compania nu a fost implicată în litigii semnificative care să ducă la datorii contingente.

Contingențe privind taxele

Sistemul de impozitare din Moldova a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspect, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În Moldova, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 4 ani. Conducerea Grupului/Companiei consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

28 REMUNERAREA CONDUCERII

Cheltuielile de remunerare a conducerii Grupului/Companiei pentru anul 2024 au constituit 11.973.501 MDL (2023: 11.764.636 MDL). Cheltuielile cu bonusurile conducerii Grupului/Companiei pentru anul 2024 au fost în valoare de 2.415.459 MDL inclusiv impozite (2023: 2.214.996 MDL).

Cheltuielile cu asigurările sociale de stat obligatorii și asigurările medicale pentru anul 2024 aferente remunerației conducerii Grupului/Companiei au fost de 2.524.071 MDL (2023: 2.461.181 MDL).

MOLDCELL GRUP & MOLDCELL SA
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

29 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu au avut loc evenimente semnificative ulterior datei bilanțului.

La data de 4 martie 2025 Grupul/Compania a primit licența pentru utilizarea frecvențelor radio în scopul furnizării rețelelor și/sau serviciilor de comunicații electronice în banda [3600 MHz] valabilă până pe 3 martie 2050.

Pe parcursul primului trimestru al anului 2025 Grupul/Compania înregistrează o creștere a veniturilor din servicii, și din vânzări de echipamente față de aceeași perioadă a anului precedent, în pofida aplicării ratei de interconectare pentru apelurile de intrare din țările europene la nivelul celor locale și scăderii veniturilor din roaming cu țările europene.

Situațiile financiare au fost aprobate la 30 aprilie 2025:

 Carolina Bugaian Director General		 Cenk Ercuden Director Financiar
--	--	---



Nr. 007 din 02.01.2025

**PROCURĂ
PENTRU DELEGAREA DREPTULUI DE SEMNĂTURĂ**

02 Ianuarie 2025

mun. Chișinău

„Moldcell” SA, persoană juridică fondată și activând în conformitate cu legislația Republicii Moldova înregistrată cu nr. 1002600046027, cu sediul pe strada Belgrad 3, MD-2060, Chișinău, Republica Moldova, denumită în continuare “Companie”, în persoana Directorului General, Dna Carolina Bugaian, care acționează în baza Statutului, prin prezenta, autorizează **Dlui Andrei Parlicov, Director al Departamentului Enterprise**, identificat prin buletinul de identitate seria A02139561, IDNP 0982105027237, cu dreptul de semnătură din numele „Moldcell” SA pentru următoarele documente:

- Contractele de prestarea a serviciilor de internet fix, servicii ISP, servicii de închiriere a fibrei optice către clienții juridici precum și acordurile adiționale la acestea;
- Contractelor pentru serviciul Moldcell Transport Manager (MTM) către clienții juridici precum și acordurile adiționale la acestea;
- Acordurile ce se referă la prelungirea și/sau modificarea prețurilor Contractelor pentru achiziționarea serviciilor de telefonie mobilă semnate cu instituțiile de stat din Republica Moldova și alte persoane juridice;
- Contractele de preluare a datoriilor pentru persoanele juridice;
- Contractele și anexele aferente achizițiilor publice/licitațiilor pentru servicii de comunicații electronice cu persoanele juridice;

Prezenta procură nu poate fi transferată la terțe persoane și este valabilă pentru o perioadă de 1 (un) an, dacă nu va fi revocată înainte de termen.

Exemplu de semnătură a mandatarului _____

Carolina Bugaian
Director General
„Moldcell” SA

Despre companie
Moldcell SA
Str. Belgrad, 3, Chișinău, Moldova
Cod fiscal (IDNO) 1002600046027
Cod TVA 0303561
Mărime capital social 190 001 000 lei
Administrator Carolina Bugaian

Date de contact
Tel. (+373 22) 444 444
Fax (+373 22) 206 207
www.moldcell.md

Adresă fizică/juridică
str. Belgrad, 3 MD-2060,
Chișinău, Moldova