

**IS MOLDELECTRICA**  
**SITUATII FINANCIARE**  
**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU SIRF**  
**Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023**



# IS MOLDELECTRICA

---

## RAPORTUL ȘI SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

### CUPRINS

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| DIRECTOR GENERAL INTERIMAR ȘI ALTE INFORMATII..... | 3 |
| SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL .....                 | 5 |
| SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE .....                 | 6 |
| SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII.....  | 7 |
| RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR .....                 | 8 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE .....    | 9 |

# IS MOLDELECTRICA

---

DIRECTOR GENERAL INTERIMAR ȘI ALTE INFORMATII

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

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

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

**Nr de Înregistrare:** 1002600004580

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

## **Înregistrarea**

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

## **Activitatea principală**

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

## **Continuitatea activităților**

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

## **Rezultate**

Rezultatele entității pentru întregul an sunt prezentate pe pagina 5.

## **Capitalul social**

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

## **Evenimente ulterioare perioadei de raportare**

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

Sergiu Aparatu  
Director General interimar

Chișinău, Moldova  
29 aprilie 2024



# IS MOLDELECTRICA

## SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

|                                                      |      | Anul încheiat la<br>31 decembrie 2023 | Anul încheiat la<br>31 decembrie 2022 |
|------------------------------------------------------|------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                      | Note | MDL                                   | MDL                                   |
| Venit                                                | 5    | 1 423 624 460                         | 1 217 651 711                         |
| Costul vânzărilor                                    | 6    | (1 210 261 135)                       | (1 211 694 031)                       |
| <b>Profit /(pierdere) brut</b>                       |      | <b>213 363 325</b>                    | <b>5 957 680</b>                      |
| Alte cheltuieli operaționale                         | 8    | (62 978 933)                          | (30 275 434)                          |
| Alte venituri                                        | 7    | 278 864 729                           | 11 572 804                            |
| Cheltuieli administrative și alte cheltuieli         | 9    | (89 369 623)                          | (70 728 558)                          |
| <b>Profit / (pierdere) din exploatare</b>            |      | <b>339 879 498</b>                    | <b>(83 473 508)</b>                   |
| Rezultat financiar                                   | 11   | 27 493 932                            | (26 152 014)                          |
| <b>Profit / (pierdere) înainte de impozitare</b>     |      | <b>367 373 430</b>                    | <b>(109 625 522)</b>                  |
| Impozit                                              | 24   | (92 812 895)                          | 5 371 778                             |
| <b>Profitul / (pierdere) a perioadei de gestiune</b> |      | <b>274 560 535</b>                    | <b>(104 253 744)</b>                  |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global</b>         |      | <b>-</b>                              | <b>-</b>                              |
| <b>Rezultatul global net al perioadei</b>            |      | <b>274 560 535</b>                    | <b>(104 253 744)</b>                  |

La data de 29 aprilie 2024 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Sergiu Aparatu  
Director General interimar



Aliona Banu  
Contabilă-șefă



# IS MOLDELECTRICA

## SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

La 31 Decembrie 2023

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

|                                                                              | Note | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ACTIVE</b>                                                                |      |                          |                          |
| <b>Active pe termen lung</b>                                                 |      |                          |                          |
| Imobilizări corporale                                                        | 12   | 2 312 771 008            | 1 492 128 109            |
| Dreptul de utilizare al activelor                                            | 13   | 5 196 666                | 5 363 036                |
| Imobilizări necorporale                                                      | 14   | 1 179 206                | 3 765 666                |
| Avansuri pe termen lung                                                      | 15   | 15 718 106               | 30 550 294               |
| Alte active                                                                  | 16   | 9 768 188                | 10 721 166               |
|                                                                              |      | <b>2 344 633 174</b>     | <b>1 542 528 271</b>     |
| <b>Active curente</b>                                                        |      |                          |                          |
| Stocuri și lucrări în curs de execuție                                       | 17   | 98 072 801               | 71 365 985               |
| Creanțe comerciale și alte creanțe                                           | 18   | 767 253 037              | 746 655 145              |
| Creanțe (provizioane) privind livrările dezechilibrului de energie electrică | 19   | -                        | 151 842 380              |
| Alte active curente                                                          | 16   | 939 797                  | 939 797                  |
| Numerar și echivalente de numerar                                            | 20   | 170 121 879              | 177 930 491              |
|                                                                              |      | <b>1 036 387 514</b>     | <b>1 148 733 798</b>     |
| <b>Total active</b>                                                          |      | <b>3 381 020 688</b>     | <b>2 691 262 069</b>     |
| <b>CAPITALUL ȘI DATORIILE</b>                                                |      |                          |                          |
| <b>Capitalul</b>                                                             |      |                          |                          |
| Capitalul social                                                             | 21   | 439 088 471              | 439 088 471              |
| Alte rezerve                                                                 | 22   | 641 267 485              | 359 977 386              |
| Profit / (pierdere) acumulată                                                |      | 823 840 632              | 225 566 273              |
| <b>Total capital</b>                                                         |      | <b>1 904 196 588</b>     | <b>1 024 632 130</b>     |
| <b>Datorii pe termen lung</b>                                                |      |                          |                          |
| Împrumuturi                                                                  | 23   | 589 138 804              | 585 149 314              |
| Impozitul pe venit amânat                                                    | 24   | 152 947 315              | 48 084 468               |
| Venituri anticipate                                                          | 27   | 119 769 868              | 111 324 666              |
| Datorii comerciale pe termen lung                                            | 26   | 4 307 579                | 874 182                  |
|                                                                              |      | <b>866 163 566</b>       | <b>745 432 630</b>       |
| <b>Datorii curente</b>                                                       |      |                          |                          |
| Datorii comerciale și alte datorii                                           | 26   | 447 456 948              | 552 411 152              |
| Datorii leasing                                                              | 13   | 5 196 666                | 5 363 036                |
| Venituri anticipate                                                          | 27   | 5 851 360                | 5 870 210                |
| Împrumuturi                                                                  | 23   | 133 642 952              | 97 984 685               |
| Provizioane pentru alte datorii și taxe                                      | 25   | 18 512 608               | 259 568 226              |
|                                                                              |      | <b>610 660 534</b>       | <b>921 197 309</b>       |
| <b>Total datorii</b>                                                         |      | <b>1 476 824 100</b>     | <b>1 666 629 939</b>     |
| <b>Total capital și datorii</b>                                              |      | <b>3 381 020 688</b>     | <b>2 691 262 069</b>     |

La data de 29 aprilie 2024, Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.

Sergiu Aparatu  
Director General Interimar

Aliona Banu  
Contabilă-șefă

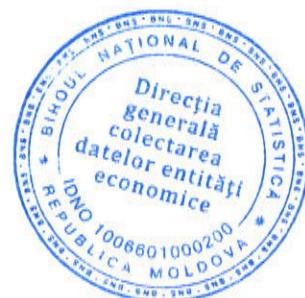
# IS MOLDELECTRICA

## SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023

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

|                                                                        | Capital social<br>MDL | Alte rezerve<br>(Nota 22)<br>MDL | Pierderi<br>acumulate<br>MDL | Total<br>MDL         |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>                                         | <b>439 088 471</b>    | <b>367 444 583</b>               | <b>330 561 835</b>           | <b>1 137 094 889</b> |
| Corecții ale perioadelor precedente                                    |                       |                                  | (46 532 514)                 | (46 532 514)         |
| <b>Rezultatul perioadei de gestiune</b>                                | -                     | -                                |                              |                      |
| Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar                          | -                     | -                                | (104 253 744)                | (104 253 744)        |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global (Nota 22)</b>                 |                       |                                  |                              |                      |
| Alte elemente ale rezultatului global                                  | -                     | 32 828 615                       | -                            | 32 828 615           |
| Amortizarea rezervelor                                                 | -                     | (40 295 812)                     | 45 790 696                   | 5 494 884            |
| <b>Total rezultat global pentru exercițiul financiar</b>               | -                     | <b>(7 467 197)</b>               | <b>(104 995 562)</b>         | <b>(112 462 759)</b> |
| <b>Sold la 31 Decembrie 2022/<br/>Sold la 1 ianuarie 2023</b>          | <b>439 088 471</b>    | <b>359 97 7386</b>               | <b>225 566 273</b>           | <b>1 024 632 130</b> |
| Corecții ale perioadelor precedente                                    | -                     | -                                | 323 713 824                  | 323 713 824          |
| <b>Rezultatul perioadei de gestiune</b>                                |                       |                                  |                              |                      |
| Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar inclusiv deprecieri 2015 | -                     | -                                | 274 560 535                  | 274 560 535          |
| <b>Alte elemente ale rezultatului global (Nota 22)</b>                 |                       |                                  |                              |                      |
| Alte elemente ale rezultatului global                                  | -                     | (79 048)                         |                              | (79 048)             |
| Amortizarea rezervelor                                                 | -                     | 281 369 147                      |                              | 281 369 147          |
| <b>Total rezultat global pentru exercițiul financiar</b>               | -                     | <b>281 290 099</b>               | <b>598 274 359</b>           | <b>879 564 458</b>   |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>                                       | <b>439 088 471</b>    | <b>641 267 485</b>               | <b>823 840 632</b>           | <b>1 904 196588</b>  |



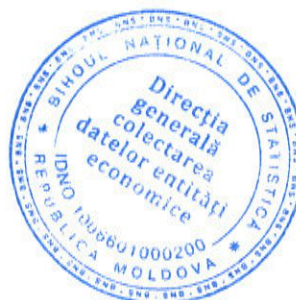
# IS MOLDELECTRICA

## RAPORTUL FLUXULUI DE NUMERAR

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023

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

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



# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 1. Informație corporativă

#### Activitatea principală

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

#### Informație corporativă

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

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

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

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

În anul 2023 a fost în vigoare următoarele tarife:

| Perioada   | Tarif (bani/MWh) |
|------------|------------------|
| 01.01.2023 | 201 bani         |

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

### 2. Politici contabile semnificative

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

#### Baza continuității activității

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

Entitatea a înregistrat profit în valoare de 274 560 535 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 și la această dată valoarea activelor curente ale Entității au depășit datoriile curente cu 425 726 979 MDL. Aceste condiții indică că Entitatea are capacitatea de a-și achita datoriile.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 2. Politici contabile semnificative (continuare)

#### 2.1 Declarația de conformitate

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

#### Declarații cu privire la venituri și fluxurile de numerar

Entitatea prezintă Situația rezultatului global în funcție de natura cheltuielilor.

Entitatea raportează fluxuri de numerar utilizând metoda directă.

#### Pregătirea situațiilor financiare

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

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu SIRF necesită utilizarea unor anumite estimări contabile și necesită ca administrația Entității să își exercite judecata profesională în procesul aplicării politicilor contabile ale Entității. Este necesar de asemenea utilizarea unor presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare. Deși aceste estimări sunt bazate pe cea mai buna cunoaștere a evenimentelor și acțiunilor curente din partea administrației rezultatele actuale pot fi diferite în cele din urma față de aceste estimări.

#### 2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative

##### a) Recunoașterea venitului

Venitul include suma facturată netă pentru vânzarea produselor sau prestarea serviciilor fără taxa pe valoare adăugată rabaturi și reduceri. Veniturile obținute de Entitate sunt recunoscute în modul următor:

- **Vânzări de servicii**

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

- **Venituri din chirii**

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

##### b) Beneficiile angajaților pe termen scurt

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 2. Politici contabile semnificative (continuare)

#### 2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

##### c) Debitori și Provizioane pentru creanțe compromise

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

##### d) Venituri Financiare

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

##### e) Costuri Financiare

Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri ale împrumuturilor pentru finanțarea construcției sau producției de active sunt capitalizate în timpul procesului de pregătire a activului pentru utilizarea sa prestabilită. Toate celelalte costuri de împrumut sunt contabilizate ca și cheltuieli ale perioadei de gestiune.

##### f) Decontarea în valută străină

###### (1) Valuta funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare ale Entității sunt evaluate folosind valuta mediului economic primar în care operează entitatea ("valuta funcțională"). Situațiile financiare sunt prezentate în lei (MDL) care reprezintă valuta funcțională și de prezentare a situațiilor financiare.

###### (2) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută străină sunt decontate în valuta funcțională la cursul de schimb aplicabil la data tranzacției. Diferențe de schimb valutar și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și a conversiei la ratele de schimb de la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare denumite în valută sunt recunoscute în contul rezultatului global. Diferențele de schimb valutar ale activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global și apoi incluse în rezerva de evaluare din capitalurile proprii.

##### g) Impozite

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

##### h) Mijloace fixe

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

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 2. Politici contabile semnificative (continuare)

#### 2.2. Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

##### h) Mijloace fixe (continuare)

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

Activele în curs de construcție în scopuri de producție de închiriere sau administrative sau în scopuri care nu au fost încă stabilite se înregistrează la cost minus orice pierdere recunoscută din deprecieri. Costul include taxele profesionale și costurile capitalizate de împrumut în conformitate cu politicile contabile ale Entității. Amortizarea acestor active pe aceeași bază ca și alte active imobiliare începe atunci când activele sunt gata pentru utilizarea prestabilă.

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

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

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

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

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

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

##### i) Venituri înregistrate în avans

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

##### Venituri înregistrate în avans din subvențiile guvernamentale

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

##### j) Active necorporale

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 2. Politici contabile semnificative (continuare)

#### 2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

##### k) Instrumente financiare

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

##### Creanțe comerciale

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

##### Numerar și echivalente de numerar

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

##### Împrumuturi

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

##### Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunuri sau servicii care au fost achiziționate în cursul normal al afacerilor. Conturile de datorii sunt clasificate ca datorii curente dacă plata se face în termen de un an sau mai mult de un an sunt prezentate ca datorii pe termen lung. Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior sunt evaluate la cost amortizat folosind metoda dobânzii efective.

#### De recunoașterea activelor și datoriilor financiare

##### Active financiare

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

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

##### Datoriile financiare

O datorie financiară este de recunoscută atunci când Entitatea este eliberată de obligația respectivă sau obligația este anulată sau expiră.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### **2. Politici contabile semnificative (continuare)**

#### **2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)**

##### **k) Instrumente financiare (continuare)**

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

##### **Deprecierea activelor**

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

##### **Compensarea instrumentelor financiare**

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

##### **l) Stocuri**

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

##### **m) Datorii pe termen lung**

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

##### **k) Evenimente ulterioare datei de raportare**

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

##### **l) Datorii contingente**

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

##### **m) Părți afiliate**

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 2. Politici contabile semnificative (continuare)

#### 2.2 Sumar al politicilor contabile semnificative (continuare)

##### k) Dreptul de utilizare al activelor

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

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

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

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

#### 2.3. Standarde și Interpretări în vigoare și noi

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

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din anul precedent cu excepția următoarelor amendamente ale SIRF care au fost adoptate de către Entitate la 1 ianuarie 2023.

##### 2.3.1 Adoptarea standardelor și interpretări noi sau revizuite

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

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

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

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

Anumite standarde noi amendamente și interpretări ale standardelor nu sunt încă în vigoare pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 și nu au fost aplicate în întocmirea acestor situații financiare individuale:

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

###### • IFRS 17: Contracte de asigurare

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

de asigurare emise precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu participare discreționară. Entitatea nu are

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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

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

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

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

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

## 3. Managementul riscului financiar

### Factori de risc financiar

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

#### 3.1 Riscul de lichiditate

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

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

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 3.1 Riscul de lichiditate (continuare)

| 31 decembrie<br>2023                    | Valori<br>contabile<br>MDL | Flux de numerar<br>MDL | Până la 3<br>luni<br>MDL | 3-12 luni<br>MDL     | 1-5 ani<br>MDL       | Mai mult de 5<br>ani<br>MDL |
|-----------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Numerar și<br>echivalente de<br>numerar | 170 121 879                | 170 121 879            | 170 121 879              | -                    | -                    | -                           |
| Creanțe comerciale și<br>alte creanțe   | 767 253 037                | 767 253 037            | 661 460 379              | 105 484 265          | 308 393              | -                           |
| Imprumuturi                             | (722 781 756)              | (722 781 756)          | -                        | (225 558 555)        | (941 599 545)        | (1 859 991 573)             |
| Datorii comerciale și<br>alte datorii   | (451 764 521)              | (451 764 521)          | (431 690 063)            | (1 148 605)          | (18 913 742)         | (12 117)                    |
|                                         | <b>(237 171 367)</b>       | <b>(237 171 367)</b>   | <b>399 892 195</b>       | <b>(332 191 425)</b> | <b>(960 204 894)</b> | <b>(1 860 003 690)</b>      |
| 31 decembrie<br>2022                    | Valori<br>contabile<br>MDL | Flux de numerar<br>MDL | Până la 3<br>luni<br>MDL | 3-12 luni<br>MDL     | 1-5 ani<br>MDL       | Mai mult de 5<br>ani<br>MDL |
| Numerar și<br>echivalente de<br>numerar | 177 930 491                | 177 930 491            | 177 930 491              | -                    | -                    | -                           |
| Creanțe comerciale și<br>alte creanțe   | 777 205 439                | 777 205 439            | 321 384 244              | 319 057 386          | 136 763 809          | -                           |
| Imprumuturi                             | (683 133 999)              | (683 133 999)          | (6 416 206)              | (91 568 479)         | (293 477 806)        | (291 671 508)               |
| Datorii comerciale și<br>alte datorii   | (553 285 334)              | (553 285 334)          | (340 618 908)            | (211 792 234)        | (874 192)            | -                           |
|                                         | <b>(281 283 403)</b>       | <b>(281 283 403)</b>   | <b>152 279 621</b>       | <b>15 696 673</b>    | <b>(157 588 189)</b> | <b>(291 671 508)</b>        |

### 3.2 Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să fluctueze datorită modificărilor ratelor de schimb valutar. Riscul valutar apare atunci când tranzacțiile comerciale viitoare împreună cu activele și datoriile recunoscute sunt denominate într-o monedă care nu este moneda funcțională a societății. Entitatea este expusă riscului de schimb valutar care apare din variațiile unor monede în principal ca USD și EUR. Administrația Entității urmărește fluctuațiile cursului de schimb valutar și acționează în corespundere. De asemenea conducerea reduce expunerea la acest risc oferind un echilibru între finanțele obținute în valută și în monedă locală.

#### Analiza de sensibilitate

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

### 3.3 Riscul operațional

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

### 3.4 Riscul de conformitate

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

### 3.5 Riscul de litigiu

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

### 3.6 Riscul de reputație

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 3.7 Riscul de gestionare a capitalului

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

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

|                                                                   | 31 decembrie 2023    | 31 decembrie 2022    |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gradul de îndatorare al Companiei se calculează după cum urmează: | MDL                  | MDL                  |
| Total împrumuturi (Nota 23)                                       | 722 781 756          | 683 133 999          |
| Numerar și echivalente de numerar (Nota 20)                       | (170 121 879)        | (177 930 491)        |
| <b>Datoria netă</b>                                               | <b>552 659 877</b>   | <b>505 203 508</b>   |
| Total capitaluri proprii                                          | 1 904 196 588        | 1 024 632 130        |
| <b>Total capital</b>                                              | <b>2 456 856 465</b> | <b>1 529 835 638</b> |

|                             |              |            |
|-----------------------------|--------------|------------|
| <b>Gradul de îndatorare</b> | <b>22,5%</b> | <b>33%</b> |
|-----------------------------|--------------|------------|

### 3.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare

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

Tabelul de mai jos analizează instrumentele financiare înregistrate la valoarea justă prin metoda de evaluare. Diferite niveluri au fost definite după cum urmează:

- Nivelul 1 - prețurile cotate (neajustate) de pe piețele active pentru active sau datorii identice.
- Nivelul 2 - altele decât prețurile cotate intrări incluse în Nivelul 1 care sunt observabile pentru active sau datorii fie direct (ex: prețuri) fie indirect (adică derivate din prețuri).
- Nivelul 3 - intrări pentru active sau datorii care nu sunt bazate pe date observabile pe piață (intrări neobservabile).

Nivelul 1 clasificările includ în primul rând activele financiare și datoriile financiare care sunt tranzacționate la bursă în timp ce la nivel 2 clasificările includ în primul rând activele financiare și datoriile financiare care derivă valoarea lor justă în primul rând de la cotații de bursă și cotații disponibile. Nivelul 3 clasificările includ în primul rând activele financiare și datoriile financiare care derivă valoarea justă a acestora predominant de la modele care folosesc estimările de piață aplicabile înconjurător locației de calitate și de credit diferențiale. În condițiile în care Compania nu poate verifica valoarea justă cu intrări observabile pe piață (de nivel 3 valori juste) este posibil ca un model de evaluare diferit ar putea produce un semnificativ diferit estimare a valorii juste.

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

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. Alte active și pasive care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 3. Managementul riscului financiar (continuare)

#### 3.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare (continuare)

| 31 decembrie 2023                  | Nivelul 1<br>MDL         | Nivelul 2<br>MDL         | Nivelul 3<br>MDL         | Total<br>MDL           |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>Active financiare</b>           |                          |                          |                          |                        |
| Conturi curente la bănci           | -                        | 170 121 879              | 0                        | 170 121 879            |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | -                        | 0                        | 767 253 037              | 767 253 037            |
| <b>Total</b>                       | -                        | <b>170 121 879</b>       | <b>767 253 037</b>       | <b>937 374 916</b>     |
| <b>Datorii financiare</b>          |                          |                          |                          |                        |
| Datorii comerciale și alte datorii | -                        | -                        | (451 764 527)            | (451 764 527)          |
| Împrumuturi                        | -                        | -                        | (722 781 756)            | (722 781 756)          |
| <b>Total</b>                       | -                        | -                        | <b>(1 174 546 283)</b>   | <b>(1 174 546 283)</b> |
| <b>31 decembrie 2022</b>           | <b>Nivelul 1<br/>MDL</b> | <b>Nivelul 2<br/>MDL</b> | <b>Nivelul 3<br/>MDL</b> | <b>Total<br/>MDL</b>   |
| <b>Active financiare</b>           |                          |                          |                          |                        |
| Conturi curente la bănci           | -                        | 177 930 491              | -                        | 177 930 491            |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | -                        | -                        | 777 205 439              | 777 205 439            |
| <b>Total</b>                       | -                        | <b>177 930 491</b>       | <b>777 205 439</b>       | <b>955 135 930</b>     |
| <b>Datorii financiare</b>          |                          |                          |                          |                        |
| Datorii comerciale și alte datorii | -                        | -                        | (553 285 334)            | (553 285 334)          |
| Împrumuturi                        | -                        | -                        | (683 133 999)            | (683 133 999)          |
| <b>Total</b>                       | -                        | -                        | <b>(1 236 419 333)</b>   | <b>(1 236 419 333)</b> |

#### 4. Estimări și raționamente contabile

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

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

- **Recunoașterea veniturilor**

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

- **Provizioane pentru datorii compromise**

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

- **Casarea stocurilor**

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

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 4. Estimări și raționamente contabile (continuare)

- **Impozitul pe profit**

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

- **Durata de funcționare utilă**

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

- **Deprecierea activelor non-financiare**

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

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 5. Venituri

|                                             | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2023<br>MDL | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2022<br>MDL |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Venit din transportarea energiei electrice  | 881 728 590                                  | 618 439 954                                  |
| Venit din acoperirea dezechilibrelor en.el. | 541 895 870                                  | 599 211 757                                  |
|                                             | <b>1 423 624 460</b>                         | <b>1 217 651 711</b>                         |

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

### 6. Costul vânzărilor

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

### 7. Alte venituri

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

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 8. Alte cheltuieli operaționale

|                                                              | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2023 | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2022 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                              | MDL                                   | MDL                                   |
| Utilități                                                    | 2 513 325                             | 2 098 674                             |
| Casarea stocurilor                                           | 74 908                                | 957 721                               |
| Cheltuieli de demontare                                      | 4 403 419                             | 1 385 277                             |
| Cheltuieli de combustibil                                    | 442 176                               | 605 430                               |
| Reparații și întreținere                                     | 193 051                               | 198 031                               |
| Cheltuieli cu salarizarea în cadrul activității de instruire | 1 326 206                             | 1 923 272                             |
| Cheltuieli de securitate                                     | 298 506                               | 217 192                               |
| Pierderi din depășirea nivelului de consum tehnologic        | -                                     | 22 488 280                            |
| Pierderi din ieșirea mijloacelor fixe și materialelor        | 18 635                                | 23 260                                |
| Ieșirea mijloacelor fixe                                     | 14 965                                | 187 551                               |
| Cheltuieli privind reevaluarea stocurilor                    | 24 125 481                            | 10                                    |
| Cheltuieli privind devamarea                                 | -                                     | 73 586                                |
| Studiul de fezabilitate                                      | 29 392 532                            | -                                     |
| Alte cheltuieli                                              | 175 729                               | 117 150                               |
|                                                              | <b>62 978 933</b>                     | <b>30 275 434</b>                     |

### 9. Cheltuieli administrative și alte cheltuieli

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

### 10. Costuri cu personalul

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

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 11. Costuri financiare

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

## IS MOLDELECTRICA

### NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

#### 12. Imobilizări corporale

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

#### Amortizare

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

#### Valoarea contabilă netă

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 12. Imobilizări corporale (continuare)

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

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

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

În anul 2023 entitatea a reevaluat mijloacele fixe utilizând serviciile evaluatorului independent Veridio SRL VRDCTR2022\_68/ 225 din 11.10.2022 și Acordului Adicional nt. 1 la contract din data de 20.11.2023. Raportul de evaluare a fost întocmit în conformitate cu Standardelor Internaționale de Evaluare ("IVS"), Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile în Republica Moldova și Legea cu privire la activitatea de evaluare (Nr. 989-XV din 18.04.2002) valabile la Data Evaluării și este structurat astfel: sinteza evaluării, termenii de referință ai evaluării, prezentarea activelor și a pieței specifice, metodologia de evaluare, evaluarea activelor.

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

### 13. Drepturi de utilizare al activelor

|                              | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2023 | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2022 |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                              | MDL                                   | MDL                                   |
| <b>Drepturi de utilizare</b> |                                       |                                       |
| Clădiri                      | (5 196 666)                           | (5 363 036)                           |
| Utilaje                      | -                                     | -                                     |
|                              | <b>(5 196 666)</b>                    | <b>(5 363 036)</b>                    |
| <b>Datorii leasing</b>       |                                       |                                       |
| Termen scurt                 | (5 196 666)                           | (5 363 036)                           |
| Termen lung                  | -                                     | -                                     |
|                              | <b>(5 196 666)</b>                    | <b>(5 363 036)</b>                    |

**Situația rezultatului global arată următoarele sume aferente drepturilor de utilizare:**

|                                                                                                                                                                             | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2023 | Anul încheiat la 31<br>decembrie 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                                             | MDL                                   | MDL                                   |
| <b>Deprecierea activelor cu drept de utilizare</b>                                                                                                                          |                                       |                                       |
| Clădiri                                                                                                                                                                     | 5 196 666                             | 5 363 036                             |
| Utilaje                                                                                                                                                                     | -                                     | -                                     |
|                                                                                                                                                                             | <b>5 196 666</b>                      | <b>5 363 036</b>                      |
| Cheltuieli cu dobânzile (incluse în costul financiar)                                                                                                                       | 41 706                                | 45 907                                |
| Cheltuieli aferente leasingului activelor de mică valoare care nu sunt reflectate mai sus ca drept de utilizare (incluse în cheltuieli administrative și costul vânzărilor) | 851 872                               | 891 845                               |
| Ieșirea totală de numerar pentru plăți de leasing în 2023/2022                                                                                                              | 7 360 470                             | 7 665 435                             |

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

a fost MDL.

### 13. Drepturi de utilizare (continuare)

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

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

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

### 14. Imobilizări necorporale

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

#### Amortizarea

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

#### Valoarea contabilă netă

|                                  |                  |                |                  |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Sold la 31 decembrie 2022</b> | <b>2 877 080</b> | <b>888 586</b> | <b>3 765 666</b> |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b> | <b>787 033</b>   | <b>392 173</b> | <b>1 179 206</b> |

### 15. Avansuri pe termen lung

|                             | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| C163                        |                          |                          |
| La 1 ianuarie               | 30 550 294               | 46 467 801               |
| Creștere                    | 10 116 076               | 28 593 542               |
| Micșorare                   | (24 948 264)             | (44 511 049)             |
| <b>La 31 decembrie 2023</b> | <b>15 718 106</b>        | <b>30 550 294</b>        |

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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

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

**17. Stocuri**

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

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

**18. Creanțe comerciale și alte creanțe**

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

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 18. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

Analiza pe vechime a creanțelor care nu sunt depreciate:

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

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

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

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

### 19. Provizioane curente privind creanțele

|                                                                            | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Provizioane curente privind livrările dezechilibrelor de energie electrică | -                        | 151 842 380              |
|                                                                            | -                        | <b>151 842 380</b>       |

### 20. Numerar și echivalente de numerar

Soldurile de numerar sunt analizate după cum urmează:

|                   | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Numerar în bancă  | 170 111 422              | 177 925 822              |
| Documente bănești | 10 457                   | 4 669                    |
|                   | <b>170 121 879</b>       | <b>177 930 491</b>       |

Expunerea entității la riscul de credit și pierderi din depreciere în raport cu numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în nota 3 din situațiile financiare. Suma numerarului de 75 806 875 MDL echivalentul în Euro este 3 916 170 este din împrumut finanțat de BEI destinată impimentării proiectului „Reabilitarea rețelilor electrice”.

### 20. Numerar și echivalente de numerar (continuare)

| Valuta: | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| MDL     | 9 436 740                | 84 412 060               |
| EUR     | 160 685 139              | 93 518 431               |
|         | <b>170 121 879</b>       | <b>177 930 491</b>       |

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 21. Capital social

|                                 | 31 decembrie 2023  | 31 decembrie 2022  |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                 | MDL                | MDL                |
| <b>Emis și achitat integral</b> |                    |                    |
| La 1 ianuarie                   | 438 864 030        | 438 864 030        |
| Capital neînregistrat           | 224 441            | 224 441            |
| <b>La 31 decembrie</b>          | <b>439 088 471</b> | <b>439 088 471</b> |

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

### 22. Alte rezerve

|                                                    | Rezerve prevăzute de Memorandum | Rezerve valoarea justă terenuri și clădiri | Rezerve statutare  | Total              |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                    | MDL                             | MDL                                        | MDL                | MDL                |
| <b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>                     | <b>17 212 411</b>               | <b>277 553 243</b>                         | <b>72 678 929</b>  | <b>367 444 583</b> |
| Deprecierea/reevaluarea                            | -                               | (40 295 812)                               | -                  | (40 295 812)       |
| Creștere / (descreștere)                           | 5 433 994                       | -                                          | 27 394 621         | 32 828 615         |
| <b>Sold la 31 Decembrie 2022 / 1 ianuarie 2023</b> | <b>22 646 405</b>               | <b>237 257 431</b>                         | <b>100 073 550</b> | <b>359 977 386</b> |
| Deprecierea/reevaluarea                            | 0                               | 281 369 147                                | 0                  | 281 369 147        |
| Creștere / (descreștere)                           | 0                               | -                                          | (79 048)           | (79 048)           |
| <b>Sold la 31 decembrie 2023</b>                   | <b>22 646 405</b>               | <b>518 626 578</b>                         | <b>99 994 502</b>  | <b>641 267 485</b> |

Valoarea justă a obiectelor de mijloace fixe sunt bazate pe abordare de piață utilizând prețul de piață pentru obiecte similar sau costul de înlocuire unde este aplicabil. Surplusul net în urma reevaluării al impozitelor amânate aplicat a fost creditat în valoarea justă a capitalului propriu.

După reevaluare, testul de depreciere a imobilizărilor corporale și necorporale în perioada raportată nu a fost efectuată deoarece indicii de depreciere nu s-a depistat.

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

### 23. Împrumuturi

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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

- În Februarie 2004 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de IDA în valoare de 26 000 000 USD care este rambursabil în rate semi-anuale de 866 667 USD cu scadența la 15 decembrie 2024.
- În noiembrie 2012 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BERD în valoare de 20 000 000 USD. Scadența împrumutului este stabilită la 20 iunie 2027 și este rambursabilă în tranșe semi-anuale la 20 iunie și 20 decembrie de la suma împrumutului acordat. Conform Amendamentului nr.1 din 12 octombrie 2020 la situația de 22 iunie 2020 a fost efectuată convertirea împrumutului din dolari SUA în Euro și constituie 16 100 000 EUR.
- În noiembrie 2012 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BEI în valoare de 17 000 000 EUR.
  - Tranșa I - În martie 2017 a fost efectuată debursarea din împrumut subsidiar finanțat de BEI în valoare de 2 000 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 80 000 Euro cu scadența la 23 martie 2032. Perioada de grație de 3 ani.
  - Tranșa II - În septembrie 2018 în baza unui acord adițional la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 5 400 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 216 000 Euro cu scadența la 28 septembrie 2033. Perioada de grație de 3 ani.
  - Tranșa II - În decembrie 2019 în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 4 000 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 166 667 EUR cu scadența la 13 decembrie 2034. Perioada de grație timp de 3 ani.
  - Tranșa IV - În decembrie 2020 în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 4 100 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 170 833 EUR cu scadența la 14 decembrie 2035. Perioada de grație timp de 3 ani.
  - Tranșa V - În decembrie 2022 în baza acordului suplimentar la contractul de împrumut subsidiar finanțat de BEI a fost efectuată debursarea în valoare de 1 500 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 68 182 EUR cu scadența la 15 decembrie 2036. Perioada de grație timp de 3 ani.
- În noiembrie 2018 entitatea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BERD în valoare de 80 000 000 EUR care este rambursabil în rate semi-anuale de 2 666 666.66 EUR cu scadența la 25 octombrie 2035 și este rambursabil în tranșe semi-anuale la 25 aprilie și 25 octombrie de la suma împrumutului acordat. Perioada de grație timp de 3 ani.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic (P160829) încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.1 din 23.03.2020 ratificat prin Legea 179/2019 – AID oferă împrumut în sumă de 45 700 000 EUR. Rambursarea împrumutului va avea loc în 50 de rate semi – anuale consecutive achitate la data 15.05. și 15.11. a fiecărui an începând cu 15.05.2024 și pînă la 15.11.2048. În perioada raportată au fost debursate mijloace bănești în sumă de 218 444 EUR sau echivalentul – 4 276 782 lei.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Electroenergetic (P160829) încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.2 din 23.03.2020 ratificat prin Legea 177/2019 – AID oferă împrumut în sumă de 13 100 000 EUR. Rambursarea împrumutului va avea loc în 10 de rate semi – anuale consecutive achitate la data 15.05. și 15.11. a fiecărui an începând cu 15.11.2036 și pînă la 15.05.2041. În perioada raportată au fost debursate mijloace bănești în sumă de 6 079 801 EUR sau echivalentul – 118 674 515 lei.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului de interconectare a rețelilor de energie electrică dintre Republica Moldova și România încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica nr.2/2 din 10.12.2021 ratificat prin Legea Parlamentului R.M. nr.128/2018 BEI oferă împrumut în sumă de 80 000 000 Euro. Împrumutul va fi oferit în cel mult 20 tranșe. Împrumutul va rambursa fiecare tranșă în conformitate cu condițiile stipulate în contractele adiționale încheiate. Sursele nu au fost valorificate.

Împrumuturile sunt garantate după cum urmează:

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

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

- Gaj c 3G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în valoare totală de 62 700 964,88 MDL

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

Împrumuturile companiei sunt exprimate în următoarele valute:

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

### 24. Impozitul pe venit amânat

|                                  | 31 decembrie 2023  | 31 decembrie 2022 |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                  | MDL                | MDL               |
| Datorie privind impozitul curent | -                  | -                 |
| Datorie privind impozitul amânat | 152 947 315        | 48 084 468        |
|                                  | <b>152 947 315</b> | <b>48 084 468</b> |

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

### 24. Impozitul pe venit amânat (continuare)

|                                         | Anul încheiat la<br>31 decembrie 2023<br>MDL | Anul încheiat la<br>31 decembrie 2022<br>MDL |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Venit înainte de impozitare</b>      | <b>367 373 430</b>                           | <b>(109 625 522)</b>                         |
| Rata impozitului conform legislației RM | 12%                                          | 12%                                          |
| Cheltuielile cu impozitul preconizate   | -                                            | -                                            |
| Venituri neimpozabile /                 | 541 895 870                                  | 152 303 338                                  |
| Cheltuieli nedeductibile                | 51 161 331                                   | 273 296 547                                  |
| Cheltuieli cu impozitul reale           | 92 812 895                                   | (5 371 778)                                  |
| Cheltuielile cu impozitul includ:       |                                              |                                              |
| Cheltuielile cu impozitul curent        | 26 318 568                                   | 7 232 231                                    |
| Cheltuielile cu impozitul amânat:       | 66 494 327                                   | (12 604 009)                                 |
|                                         | <b>92 812 895</b>                            | <b>(5 371 778)</b>                           |

# IS MOLDELECTRICA

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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

| <b>31 decembrie 2023</b>                     | <b>Baza financiară</b> | <b>Baza fiscală</b> | <b>Diferențele temporare</b> | <b>Impozitul</b> | <b>Profit sau pierderi</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|------------------|----------------------------|
|                                              | <b>MDL</b>             | <b>MDL</b>          | <b>MDL</b>                   | <b>%</b>         | <b>MDL</b>                 |
| Mijloace fixe                                | 2 052 877 716          | 759 144 200         | 1 293 733 516                | 12%              | 155 248 022                |
| Provizioane pentru concedii neutilizate      | (18 512 608)           | -                   | (18 512 608)                 | 12%              | (2 221 513)                |
| Indemnizații pentru stocuri cu mișcare lentă | (659 952)              | -                   | (659 952)                    | 12%              | (79 194)                   |
|                                              | <b>2 033 705 156</b>   | <b>759 144 200</b>  | <b>1 274 560 956</b>         | <b>12%</b>       | <b>152 947 315</b>         |

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

### 25. Provizioane pentru alte datorii și taxe

|                                           | <b>Provizion pentru salarii</b> | <b>Provizion pentru asigurările sociale și medicale</b> | <b>Provizion pentru procurarea dezechilibre de en.el</b> | <b>Total provizion</b> |
|-------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|
|                                           | <b>MDL</b>                      | <b>MDL</b>                                              | <b>MDL</b>                                               | <b>MDL</b>             |
| <b>La 1 ianuarie 2023</b>                 | <b>13 246 169</b>               | <b>3 179 080</b>                                        | <b>243 142 977</b>                                       | <b>259 568 226</b>     |
| Reflectat în contul de profit și pierdere | 28 067 277                      | 6 736 147                                               | (243 142 977)                                            | <b>(208 339 553)</b>   |
| )Utilizat în cursul anului                | (26 383 924)                    | (6 332 141)                                             |                                                          | (32716065)             |
| <b>La 31 decembrie 2023</b>               | <b>14 929 522</b>               | <b>3 583 086</b>                                        | <b>0</b>                                                 | <b>18 512 608</b>      |

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

### 26. Datorii comerciale și alte datorii

|                                                           | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Salarii acumulate                                         | 21 816 707               | 19 211 667               |
| Datorii comerciale curente                                | 66 714 348               | 65 707 024               |
| Datorii comerciale curente privind                        |                          |                          |
| Datorii formate din dezechilibrele de energie electrică * | 276 982 734              | 447 819 681              |
| Datorii comerciale pe termen lung                         | 4 307 579                | 874 182                  |
| Asigurări sociale și alte taxe                            | 21 178 761               | 9 149 872                |
| TVA                                                       | 33 577 891               | 5 000 000                |
| Impozitul pe venit                                        | 26 318 568               | -                        |
| Alți creditori                                            | 867 939                  | 5 522 908                |
|                                                           | <b>451 764 527</b>       | <b>553 285 334</b>       |

| Valuta: | 31 decembrie 2023<br>MDL | 31 decembrie 2022<br>MDL |
|---------|--------------------------|--------------------------|
| MDL     | 370 187 416              | 84 438 918               |
| EUR     | 81 577 111               | 468 846 416              |
|         | <b>451 764 527</b>       | <b>553 285 334</b>       |

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

### 27. Venituri anticipate

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

### 28. Tranzacțiile cu părți afiliate

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

Următoarele tranzacții au fost efectuate cu părțile afiliate:

1. Ministerul Energie
2. Instituția Publică „Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în Domeniul Energeticii”

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

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

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

### 29. Datorii contingente

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

### 30. Angajamente

Conform acordului de împrumut semnat cu BERD Entitatea va respecta angajamentele financiare ale datoriei nete la EBITDA de cel mult 4 față de 2.69 (31 decembrie 2022: 12,21) menținute de Companie. Angajamente financiare ale EBITDA privind cheltuielile cu dobânzile nu mai puțin de 3.5 unități Entitatea menținând raportul de 20.24 (31 decembrie 2022: 4,15).

La 31 decembrie 2022 Entitatea a respectat rata minimă de lichiditate curentă de 1.20 așa cum se prevede prin contractul de împrumut față de rata curentă de lichiditate de 1.70 (31 decembrie 2022: 1,39) menținută de Companie. În conformitate cu acordul suplimentar din 2 iulie 2018 Entitatea va respecta rata actuală de acoperire a pasivelor de 1.1 față de 1.96 (31 decembrie 2022: 0,06) și 1.72 conform cerințelor IDA (31 decembrie 2022: 1,65).

### 31. Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Entitatea a înregistrat profit în valoare de 274 560 535 MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 și la această dată valoarea activelor curente ale Entității au depășit datoriile curente cu 425 726 979 MDL.

### 32. Evenimente ulterioare

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

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

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

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

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

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

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