

MOLDTELECOM SA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ



CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

1	SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTULUI GLOBAL	2
2	SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE.....	3
3	SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	4
4	SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR.....	5
5	NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	6

MOLDTELECOM SA
 SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE
 ALE REZULTATULUI GLOBAL
 PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate în mii de lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI A ALTOR ELEMENTE ALE
 REZULTATULUI GLOBAL

	Note	2023	2022
Venituri	4	1 630 011	1 595 071
Costul vinzarilor	6	(1 293 602)	(1 307 236)
Profit brut		336 409	287 835
Cheltuieli de distribuire	6	(207 614)	(192 555)
Cheltuieli administrative	6	(54 949)	(52 872)
Alte cheltuieli din activitatea operationala	6	(62 087)	(60 369)
Alte venituri din activitatea operationala	5	95 357	91 648
Rezultatul din activitatea operationala: profit (pierdere)		107 117	73 687
Costuri financiare	8	(30 562)	(61 264)
Venituri financiare	8	25 696	32 963
Rezultatul din activitatea financiara: profit (pierdere)		(4 866)	(28 301)
Profit înainte de impozitare		102 251	45 386
Cheltuieli privind impozitul pe venit	9	(12 970)	(5 477)
Profitul anului		89 281	39 909

Autorizat și semnat în numele Consiliului de Administrație la data de 26 Aprilie 2024 de către:

Viorel Motorniu

Director General Interimar




Rodica Cucu

Director Financiar




MOLDTELECOM SA
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate în mii de lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

	Note	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
ACTIVE			
<i>Active imobilizate</i>			
Imobilizări corporale	10	4 985 267	4 714 425
Imobilizări necorporale	11	268 941	294 988
Investitii pe termen lung		620	2 152
Alte active imobilizate	12	7 677	6 704
		5 262 505	5 018 269
<i>Active circulante</i>			
Stocuri	13	55 962	67 096
Creanțele comerciale	15	84 507	79 797
Creanțele fata de buget	15	21 054	35 923
Cheltuieli anticipate	15	16 379	19 789
Alte active circulante	15	21 539	24 038
Numerar și echivalente de numerar	16	13 691	11 134
		213 132	237 777
TOTAL ACTIVE		5 475 637	5 256 046
CAPITAL PROPRIU			
Capital social	17	1 015 120	1 015 120
Rezultatul reportat	18	3 291 177	3 229 601
Rezerve statutare	18	9 854	5 863
Total capital propriu		4 316 151	4 250 584
DATORII			
Datorii pe termen lung			
Împumuturi	21	186 362	154 967
Venituri anticipate		13 221	4 616
Venituri anticipate pe termen lung (componenta finaciara)		1 306	1 228
Datorii privind impozitul amânat	22	92 655	113 001
		293 544	273 812
Datorii curente			
Împrumuturi	21	227 720	210 168
Datorii comerciale și alte datorii	19	339 769	273 281
Datorii fata de personal	19	12 359	12 212
Datorii fata de buget	19	33 185	7 903
Venituri anticipate	20	2 723	2 841
Alte venituri anticipate si avansuri	20	191 520	172 821
Provizioane curente		58 666	52 424
		865 942	731 650
Total Datorii		1 159 486	1 005 462
TOTAL CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII		5 475 637	5 256 046

Autorizat și semnat în numele Consiliului de Administrație la data 26 Aprilie 2024 de către:

Viorel Motorniu

Director General Interimar




Rodica Cucu

Director Financiar



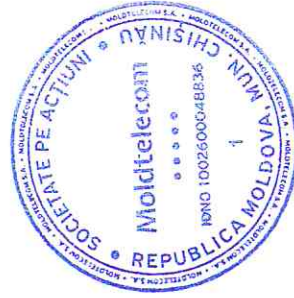
MOLDTELECOM SA
 SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
 PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate în mii lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

	Note	Capital Social	Rezerve Statutare	Rezultatul Reportat	Total Capital Propriu
Soldul la 1 Ianuarie 2022		1 015 120	-	3 229 393	4 244 513
Profitul aferent exercițiului financiar				39 909	39 909
Alte elemente ale rezultatului global aferente exercițiului financiar			5 863	(9 749)	(3 886)
Tranzacții cu proprietarii		-	-	-	-
Dividende aferente anului 2021	17			(29 952)	(29 952)
Soldul la 31 Decembrie 2022		1 015 120	5 863	3 229 601	4 250 584
Profitul aferent exercițiului financiar				89 281	89 281
Alte elemente ale rezultatului global aferente exercițiului financiar			3 991	(7 750)	(3 759)
Tranzacții cu proprietarii					
Dividende aferente anului 2022	17			(19 955)	(19 955)
Soldul la 31 Decembrie 2023		1 015 120	9 854	3 291 177	4 316 151

Autorizat și semnat în numele Consiliului de Administrație la data de 26 Aprilie 2024 de către:

Viorel Motorniu
 Director General Interimar

Rodica Cucu
 Director Financiar




SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR

	Note	2023	2022 (retrat)
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Profitul aferent exercițiului financiar		89 281	39 909
Ajustări privind:			
Depreciere și amortizare	10, 11	729 843	741 929
Creșterea/(scădere) a deprecierei pentru creanțele incerte	15	(20 325)	(9 375)
Pierderi din variația schimbului valutar	8	(14 986)	(46 437)
Cheltuieli cu dobânzile	8	14 055	14 815
Venit din dobânzi	8	3 459	2 982
Cheltuieli cu impozitul pe venit	9	33 316	26 723
Fluxurile de trezorerie operaționale înainte de variațiile capitalului circulant		834 642	770 546
Creștere / (scădere) a creanțelor comerciale și a altor creanțe		4 710	(13 946)
Creșterea / (scăderea) stocurilor		(11 133)	28 524
Scădere / (creștere) a datoriilor comerciale și a altor datorii		91 917	(25 859)
Numerar generat din activitatea operațională		920 136	759 265
Dobânzi plătite	8	(36 691)	*(29 153)
Impozitul pe profit plătit		(25 504)	(42 335)
Numerar net generat din activitatea operațională		857 941	687 776
Fluxurile de numerar din activități de investiții			
Achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(892 020)	*(627 596)
Încasări din imobilizări corporale			
Numerar net utilizat în activități de investiții		(892 020)	(627 596)
Fluxurile de numerar din activități de finanțare			
Venituri din împrumuturi		463 454	368 600
Rambursarea împrumuturilor		(408 204)	(393 075)
Dividende plătite		(18 615)	(31 577)
Numerar net utilizat în activitatea financiară		36 635	(56 052)
Creștere / (scădere) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		2 556	4 127
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	16	11 134	7 007
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	16	13 691	11 134

Autorizat și semnat în numele Consiliului de Administrație la data de 26 Aprilie 2024 de către:

Viorel Motorniu
 Director General Interimar



Rodica Cucu
 Director Financiar



INFORMAȚII GENERALE

Moldtelecom SA („Societatea” sau „Moldtelecom”) este o companie de stat care a fost fondată în 1993 ca urmare a procesului de restructurare a sectorului telecomunicațiilor din Republica Moldova. La 5 ianuarie 1999, Societatea a fost reorganizată într-o societate pe acțiuni, acționarul unic fiind statul moldovenesc, prin intermediul Agenției Proprietății Publice.

Moldtelecom SA este guvernată de Adunarea Generală a Acționarilor. Următorul nivel de governanță este Consiliul de Administrație.

Moldtelecom SA este operatorul național de comunicații electronice, care oferă servicii de telefonie fixă și mobilă, conexiune la internet și televiziune digitală.

În 2007, Societatea și-a extins serviciile clasice de telefonie fixă prin lansarea serviciilor de telefonie fixă bazate pe o rețea wireless (wireless local Loop-WLL bazat pe tehnologia CDMA) sub denumirea comercială „Amplus”, destinată clienților din regiuni îndepărtate unde conexiunea fixă tradițională era imposibilă.

În 2007, Societatea a lansat, de asemenea, serviciile sale de telefonie mobilă sub marca Unite pe baza tehnologiei CDMA.

În 2009, Moldtelecom a început să ofere servicii IPTV, iar în 2010 a lansat telefonie 3G bazată pe tehnologia 3G/UMTS/HSPA.

În 2014, Moldtelecom a lansat telefonie 4G pe baza tehnologiei 4G/UMTS/HSPA.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare individuale sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor anilor prezenți, cu excepția cazului în care se prevede altfel.

1.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) în vigoare la data de raportare anuală a Societății 31 decembrie 2023.
- Legea Contabilității și Raportării Financiare Nr. 287 din 15.12.2017

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

Începând cu exercitiul financiar al anului 2020, Societatea organizează și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Legea 287/2017, cu modificările și completările ulterioare, depunând la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor situații financiare anuale conforme cu IFRS.

Baza raportării

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric și/sau costului amortizat, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificabilă.

Implicațiile factorilor externi asupra politicilor contabile și a estimărilor contabile ale Societății

Societatea a simțit impact major asupra costurilor ca rezultat al creșterii tarifelor la resursele energetice, care au crescut cu circa 57% comparativ cu anul precedent, dar valoarea impactului este în limita pragului de semnificație.

1.2 Standarde noi și revizuite

Societatea a aplicat pentru prima dată anumite standarde și amendamente, care sunt efective pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023 (cu excepția cazurilor contrare). Societatea nu a adoptat în avans niciun alt standard, interpretare sau amendament care a fost emis, dar care nu este încă efectiv.

IFRS 17 Contracte de asigurare

IFRS 17 Contracte de asigurare este un nou standard contabil cuprinzător pentru contractele de asigurare care acoperă recunoașterea și măsurarea, prezentarea și dezvăluirea. IFRS 17 înlocuiește IFRS 4 Contracte de asigurare. IFRS 17 se aplică tuturor tipurilor de contracte de asigurare, indiferent de tipul entităților care le emit, precum și anumitor garanții și instrumente financiare cu caracteristici de participare discreționară; vor exista câteva excepții de aplicare a domeniului de aplicare.

Obiectivul general al IFRS 17 este de a furniza un model contabil cuprinzător pentru contractele de asigurare care este mai util și mai consistent pentru asiguratorii, acoperind toate aspectele contabile relevante.

IFRS 17 se bazează pe un model general, completat de:

- O adaptare specifică pentru contractele cu caracteristici de participare directă (abordarea taxei variabile)
- O abordare simplificată (abordarea alocării primelor) mai ales pentru contractele cu durată scurtă.

Noul standard nu a avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

Definiția estimărilor contabile - Modificări aduse la IAS 8

Modificările aduse la IAS 8 clarifică distincția dintre modificările în estimările contabile, modificările în politicile contabile și corectarea erorilor. De asemenea, clarifică modul în care entitățile utilizează tehnici de măsurare și înregistrare pentru a dezvolta estimările contabile.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.2 Standarde noi și revizuite (continuare)

Dezvăluirea politicilor contabile - Modificări aduse la IAS 1 și la Declarația de practică 2 a IFRS

Modificările aduse la IAS 1 și la Declarația de practică 2 a IFRS privind luarea deciziilor de materialitate furnizează îndrumări și exemple pentru a ajuta entitățile să aplice judecăți de materialitate la dezvăluirea politicilor contabile. Modificările au ca scop ajutarea entităților să furnizeze dezvăluiri ale politicilor contabile care sunt mai utile, înlocuind cerința ca entitățile să dezvăluie politicile lor contabile 'semnificative' cu o cerință de a dezvălui politicile lor contabile 'materiale' și adăugând îndrumări privind modul în care entitățile aplică conceptul de materialitate în luarea deciziilor privind dezvăluirile politicilor contabile.

Modificările au avut un impact asupra dezvăluirilor de politică contabilă ale Societății, dar nu asupra măsurării, recunoașterii sau prezentării oricăror elemente din situațiile financiare individuale ale Societății.

Impozitul amânat legat de active și datorii rezultate dintr-o singură tranzacție - Modificările aduse la IAS 12

Modificările aduse la IAS 12 Impozit pe venit restrâng sfera excepției de recunoaștere inițială, astfel încât aceasta să nu se mai aplice tranzacțiilor care generează diferențe temporare fiscale și deductibile egale, cum ar fi chiriile și datoriile de demontare.

Modificările nu au avut niciun impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății.

1.3 Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare

Următoarele standarde și modificări nu sunt încă în vigoare, dar pot avea un impact asupra situațiilor financiare individuale ale Societății în viitor.

Amendamente la IAS 1 – Clasificarea datoriilor ca termen scurt și termen lung și,

Amendamente la IAS 1 – Datorii pe termen lung cu clauze restrictive

Aceste amendamente pot afecta clasificarea unor datorii ale Societății și vor necesita dezvăluiri suplimentare despre efectul clauzelor restrictive asupra Societății.

Societatea încă evaluează în prezent impactul acestor modificări. Acestea sunt în vigoare pentru situațiile financiare individuale 2024.

Modificările aduse la IAS 7 și IFRS 7 Aranjamente de finanțare a furnizorilor

Această modificare nu va avea impact asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare, dar va impune furnizarea de dezvăluiri suplimentare privind utilizarea de către entitate a aranjamentelor de finanțare a furnizorilor.

Societatea încă evaluează în prezent impactul acestor modificări. Această modificare va intra în vigoare pentru situațiile financiare individuale 2024.

Datoria de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (Amendamente la IFRS 16)

Amendamentul clarifică modul în care locatarul-vânzător evaluează ulterior tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 pentru a fi contabilizate ca o vânzare. În prezent, entitatea încă evaluează impactul acestor modificări. Această modificare va intra în vigoare pentru situațiile financiare individuale din 2024.

Nu există alte standarde sau amendamente noi care ar putea avea un impact semnificativ asupra Societății.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.4 Conversie în moneda străină

a) Moneda funcțională și de prezentare

Elementele incluse în situațiile financiare sunt măsurate utilizând moneda mediului economic primar în care operează Societatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în mii de lei moldovenești („mii de lei”). Leul este moneda funcțională și de prezentare a societății.

b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile valutare sunt convertite în moneda funcțională utilizând cursurile de schimb predominante la datele tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din cursul de schimb care rezultă din decontarea acestor tranzacții și din traducerea la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare exprimate în monede străine sunt recunoscute în profit și pierdere, în cadrul „veniturilor sau costurilor financiare”.

1.5 Continuarea activității

Situațiile financiare însoțitoare au fost pregătite pe baza principiului continuității activității, care presupune că Societatea va continua să funcționeze în viitorul previzibil. Pentru a evalua caracterul rezonabil al acestei ipoteze, conducerea analizează previziunile viitoarelor intrări de numerar.

Societatea are datorii la sfârșitul anului 2023 de 1 159 486 mii lei (2022: datorii de 1 005 463 mii lei). Această situație este efectul net al mai multor factori, printre care cele mai importante sunt investițiile semnificative în dezvoltarea și întreținerea rețelei fixe (necesare pentru prestarea serviciilor broadband și IPTV) și de telefonie mobilă. Cea mai mare parte a împrumuturilor contractate sunt pe termen scurt 55% din totalul împrumuturilor (2022: 58%).

Societatea este profitabilă, înregistrând profituri operaționale în ultimii trei ani. Împrumuturile pe termen scurt se prelungesc în fiecare an. La data acestor situații financiare împrumuturile pe termen scurt datorate în 2023 au fost prelungite, cea mai lungă scadență fiind până în 2025. Afluxul lunar de numerar operațional al societății în 2023 este mai mare decât obligația de plată a împrumuturilor lunare. Pe baza unei revizuirii a previziunilor viitoare privind fluxul de numerar, conducerea consideră că Societatea va putea continua să funcționeze ca o preocupare continuă în viitorul previzibil și, prin urmare, acest principiu ar trebui aplicat la pregătirea acestor situații financiare.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Profit, mln lei	89,3	39,9
EBITDA, mln lei	833,2	809,2

1.6 Imobilizări corporale

(i) Costul / evaluarea

Imobilizările corporale sunt declarate la cost diminuat cu amortizarea și pierderi din depreciere cumulate. Costul unui element din imobilizări corporale cuprinde costul de achiziție, inclusiv taxele de import și taxele de achiziție nerambursabile, după deducerea disconturilor comerciale și a rabaturilor comerciale, orice costuri directe de transport a activului în locație și condiția necesară pentru ca acesta să poată funcționa în modul prevăzut de conducere. În cazul echipamentelor de telecomunicații, costul cuprinde toate cheltuielile, inclusiv taxele de import, costurile de transport și a lucrărilor de montare.

Echipamentul la sediul clienților constă din echipamente închiriate clienților pe durata contractului și constă în principal din modem-uri și set-top box-uri. Echipamentele respective sunt înregistrate la imobilizări corporale.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.6 Imobilizări corporale (continuare)

Construcțiile în curs de execuție include servicii prestate de terți și servicii generate intern pentru imobilizări corporale nefinalizate. Acest element prezintă investițiile efectuate (dar încă nefinalizate) în exercițiul financiar curent și / sau anterior. După finalizarea unor astfel de imobilizări corporale, sumele contabilizate aferente construcțiilor în curs de execuție trebuie capitalizate și re-înregistrate în bilanț în categoria corespunzătoare din cadrul imobilizărilor corporale.

(ii) Costuri ulterioare

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activelor sau sunt recunoscute ca active separate, după caz, numai atunci când este probabil ca Societatea să obțină beneficii economice viitoare asociate imobilizării corporale și când costul acesteia poate fi evaluat în mod fiabil. Toate celelalte costuri de întreținere și reparații sunt înregistrate în rezultatul exercițiului financiar în perioada în care sunt efectuate.

(iii) Vânzarea / casarea activelor

Elementele imobilizărilor corporale care sunt retrase sau cedate în alt mod sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea acumulată corespunzătoare. Orice câștig sau pierdere care rezultă ca diferență între veniturile generate de cedare și valoarea neamortizată, inclusiv cheltuielile cauzate de o astfel de operațiune, este inclusă în profit și pierdere, în cadrul „altor venituri” sau al „altor cheltuieli de exploatare”, în mod corespunzător.

(iv) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor destinate finanțării construcției de bunuri și echipamente eligibile sunt capitalizate în perioada de timp necesară pentru finalizarea și pregătirea activului pentru utilizarea preconizată. Alte costuri de împrumut sunt atribuite la cheltuieli.

(v) Terenul și îmbunătățiri ale acestora

Terenurile nu sunt amortizate, deoarece se consideră că au o viață nedeterminată. Amenajările funciare, cum ar fi pregătirea șantierului și lucrările de protecție, sunt amortizate liniar pe durata de viață a activelor principale ale rețelei situate pe teren.

(vi) Piese de schimb pentru activele de rețea

Piesele de schimb sunt de obicei înregistrate ca stoc și recunoscute în profit sau pierdere ca consumate. Cu toate acestea, piesele de schimb importante care se referă la activele rețelei (și care, prin urmare, pot fi utilizate numai în legătură cu un element de imobilizări corporale), sunt contabilizate ca imobilizări corporale și amortizate pe durata medie de viață utilă a elementului de rețea la care se referă.

(vii) Amortizarea activelor

Terenul nu se amortizează. Amortizarea altor imobilizări este calculată utilizând metoda liniară, prin care costurile diminuate cu valorile reziduale sunt alocate pe întreaga durată de viață utilă. Valorile reziduale ale activelor și durata de viață utilă sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la data fiecărui bilanț. În cazul în care așteptările diferă de estimările anterioare, modificările sunt contabilizate ca o modificare a unei estimări contabile, iar calculul costurilor de amortizare pentru perioada curentă și următoare este corect ajustat.

La sfârșitul perioadei de raportare, conform Standardului Internațional de Contabilitate (IAS 36) entitatea estimează existența indiciilor de depreciere a activelor. Conform art.12-14, dovezile de depreciere a activelor includ:

- existență probelor ale uzurii fizice sau morale.
- pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra entității, sau se preconizează că se vor produce în viitorul apropiat astfel de modificări, în ceea ce privește gradul sau modul în care activul este utilizat.
- existență indiciilor observabile că valoarea de piață a activului a scăzut semnificativ mai mult pe parcursul perioadei decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau al utilizării.
- pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative cu efect negativ asupra entității sau se vor produce în viitorul apropiat astfel de modificări în mediul tehnologic, comercial sau economic.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.6 Imobilizări corporale (continuare)

Categorii majore a imobilizărilor corporale	Viața utilă (în ani)
Clădiri	35 - 45
Conectori optici și rețele	25
Echipamente de transmisie	5 - 10
Echipamente computerizate	3
Routere și switch-urile	5 - 10
Alte imobilizări corporale	3 - 15

În scopul prezentării imobilizărilor corporale "Clădiri" sunt clasificate în categoria „Terenuri și Clădiri”, „Conectorii optici și rețelele”, „Echipamentele de transmisie” și „Routerele și switchurile” sunt clasificate ca și „Echipamente de telecomunicații” sau „Echipamente computerizate”, iar autovehiculele și mobilierul de birou sunt clasificate în categoria „Alte imobilizări corporale” (Nota 10).

1.7 Imobilizări necorporale

(i) Licențe

Costurile asociate achiziționării licențelor sunt capitalizate. Durata de viață utilă a licențelor este determinată pe baza duratei contractelor de bază și se amortizează liniar pe perioada de la disponibilitatea frecvenței pentru utilizare comercială până la sfârșitul perioadei de concesiune inițială sau a termenului de licență. Nu se iau în considerare perioade de reînnoire în determinarea vieții utile.

Cele mai semnificative licențe și perioada de disponibilitate a utilizării comerciale sunt enumerate după cum urmează:

Licenta de utilizare a frecvențelor radio din banda de frecvențe 450MHz Seria A MMI nr. 001779 , eliberată de ANRCETI, valabilă în perioada 29 iunie 2021 - 29 iunie 2026.

La 9 decembrie 2023, Agenția a acordat Societății, licență pentru dreptul de utilizare a frecvențelor radio în scopul furnizării rețelelor și/sau serviciilor de comunicații electronice accesibile publicului în banda 2100 MHz, care este valabilă pentru o perioadă de cinci ani până la 6 noiembrie 2029 .

Două licențe pentru dreptul de utilizare a resurselor de spectru radio în benzile 900 și 1800 MHz au fost eliberate către Moldtelecom la 25 iulie 2014. Licența AC 000237 „Licențe pentru dreptul de utilizare a resurselor spectrului radio în benzile 900 MHz” și AC 000238 „Licențe pentru dreptul de utilizare a resurselor spectrului radio în benzile 1800 MHz” sunt valabile ambele timp de cincisprezece ani până la 6 noiembrie 2029 .

Toate licențele sunt plătite integral.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.7 Imobilizări necorporale (continuare)

(ii) Programe software

Licențele de software de calculator achiziționate sunt valorificate pe baza costurilor suportate pentru achiziționarea și utilizarea software-ului specific.

Costurile asociate întreținerii programelor software pentru computer sunt recunoscute ca o cheltuială pe măsură apariției.

(iii) Imobilizări necorporale în curs de execuție

Imobilizările necorporale în curs de execuție includ servicii prestate de terți și generate intern pentru imobilizări necorporale în curs de execuție. Acest post prezintă investițiile efectuate (dar care nu sunt finalizate) în exercițiul financiar curent și / sau anterior.

(iv) Amortizarea

Imobilizările necorporale sunt amortizate pe durata lor de viață economică utilă. Amortizarea imobilizărilor necorporale este calculată liniar, în vederea scăderii integrale a costul activelor pe durata de viață utilă estimată a acestora. Activele și viața utilă sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la fiecare dată de raportare.

Durata de viață utilă a imobilizărilor necorporale achiziționate în cursul anului este determinată în conformitate cu acordul de utilizare a imobilizărilor necorporale.

Duratele aplicabile sunt prezentate mai jos:

Imobilizări necorporale	Viața Utilă (ani)
Licență de telecomunicații pentru serviciile publice de telefonie fixă	15
Licențe de telecomunicații pentru servicii de telefonie mobilă -CDMA și 3G	15
Resurse de radio spectru	15
Programe informatice pentru facturare	10
Alte programe informatice	5 - 10

1.8 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care fac obiectul amortizării sunt revizuite pentru depreciere ori de câte ori intervin evenimente sau modificări ale circumstanțelor, care indică faptul că valoarea contabilă poate să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută pentru suma a cărei valoare contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă.

Valoarea recuperabilă este suma mai mare dintre valoarea justă a unui activ minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate la cele mai scăzute niveluri pentru care există fluxuri de numerar identificabile separat (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare care au suferit depreciere sunt revizuite pentru posibila reluare a deprecierei la fiecare dată de raportare.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.9 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul stocurilor se bazează pe formulă "first in first out" a costului și include cheltuielile suportate pentru achiziționarea stocurilor și aducerea lor la locația și starea lor existentă. Costurile stocurilor includ în principal prețul de achiziție. Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în cursul normal al activității, mai puțin cheltuielile de vânzare variabile aplicabile.

Telefoanele sunt vândute la un preț mai mic decât în legătură cu promoțiile pentru a obține noi abonați cu perioade minime de angajament, deoarece acestea sunt vândute ca parte a unui contract de servicii profitabil cu clientul.

Pierderile din depreciere din stocuri sunt recunoscute în profit și pierdere în „Alte cheltuieli de exploatare”.

1.10 Instrumente financiare

(i) Active financiare

Recunoașterea inițială

Activele financiare ale societății includ creanțe comerciale și alte creanțe și sunt recunoscute inițial la valoarea justă.

Evaluarea ulterioară

Evaluarea ulterioară a activelor financiare depinde de clasificarea acestora după cum urmează:

a) Creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Astfel de active financiare sunt contabilizate la valoarea justă.

Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când creanțele sunt de-recunoscute sau depreciate.

Pierderea pentru deprecierea creanțelor este constituită în cazul în care există dovezi obiective că Societatea nu va putea colecta toate sumele datorate în conformitate cu condițiile inițiale ale creanțelor. Dificultățile financiare semnificative ale debitorului, durata apariției, probabilitatea ca debitorul să intre în faliment sau reorganizare financiară sunt considerate indicatori ai faptului că creanța comercială este afectată. Valoarea alocației este recunoscută în profit sau pierdere în cadrul cheltuielilor.

b) Derecunoaștere

Un activ financiar este de recunoscut atunci când:

- drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ au expirat
- Societatea și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ și (a) Societatea a transferat substanțial toate riscurile și beneficiile activului sau (b) Societatea nu a transferat și nu a reținut în mod substanțial toate riscurile și recompensele activului, dar a transferat controlul asupra activului.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.10 Instrumente financiare (continuare)

(ii) Datorii financiare

Recunoașterea inițială

Datoriile financiare ale societății includ datoriile comerciale și alte datorii și împrumuturi.

Împrumuturile includ: împrumuturi cu dobândă primite de la instituții financiare și datorii pe termen lung primite de la furnizori de active fixe (a se vedea nota 21).

Societatea determină clasificarea datoriilor sale financiare la recunoașterea inițială.

Datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă și, în cazul împrumuturilor, mai puțin costurile de tranzacție direct atribuibile.

Evaluarea ulterioară

Evaluarea ulterioară a datoriilor financiare depinde de clasificarea acestora după cum urmează:

a) Împrumuturi

Împrumuturile sunt ulterior evaluate la cost amortizat utilizând metoda randamentului efectiv; orice diferență între încasări (net de costurile tranzacțiilor) și valoarea de răscumpărare este recunoscută în profit sau pierdere pe perioada împrumuturilor. Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente dacă urmează să fie decontate în termen de douăsprezece luni de la data situației financiare sau Societatea nu are dreptul necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni de la data situației financiare.

b) Datorii comerciale și alte datorii

Datoriile pe termen scurt pentru tranzacții și alte datorii sunt înregistrate la cost amortizat.

Derecunoaștere

O datorie financiară este de recunoscută atunci când obligația care decurge din răspundere este îndeplinită sau anulată sau expiră.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate și suma netă raportată în situația poziției financiare dacă și numai dacă există un drept legal în vigoare în prezent pentru a compensa sumele recunoscute și există intenția de a deconta pe o bază netă sau realizează activele și decontează pasivele simultan.

Sumele de plătit și de primit de la alți operatori de rețea pentru servicii de interconectare sunt afișate net atunci când există un drept de compensare și sumele sunt decontate pe o bază netă.

1.11 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerar în mână și depozite deținute la apel la bănci.

Indiferent de scadența sa, Societatea consideră că depozitele sale sunt echivalente de numerar pe baza termenilor acordurilor încheiate cu băncile care permit Societății să depună numerarul pe care îl are în timp ce banii depuși sunt ușor disponibili și se oferă o rată a dobânzii pentru suma depusă mai puțin o sumă minimă care trebuie păstrată în depozit până la scadență.

1.12 Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

Capitalul social prezentat în situațiile financiare este suma valorilor nominale ale acțiunilor entității.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.13 Rezerve statutare

Conform legislației statutare locale, Societatea este obligată să aloce 5% din profitul său legal într-o rezervă legală, care ar trebui să reprezinte cel puțin 10% din capitalul social al Societății. Aceste rezerve sunt utilizate pentru acoperirea pierderilor și nu pot fi distribuite acționarilor decât în cazul falimentului societății.

1.14 Taxa pe valoarea adăugată

TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri / servicii poate fi dedus dacă furnizorul este plătitor de TVA și livrările sunt pentru activitatea sa normală. Nu este permisă nicio deducere de TVA la intrare dacă se referă la achiziții efectuate nu în scopuri comerciale și / sau destinate efectuării livrărilor scutite de TVA. TVA nedeductibil aferent intrărilor va fi tratat ca cost / cheltuială.

Cota standard de TVA moldovenească este de 20%. Se aplică asupra sumei livrării de bunuri / servicii cu TVA, efectuată pe piața locală din Republica Moldova, precum și cu privire la valoarea bunurilor / serviciilor importate cu TVA.

În general, obligațiile de TVA care apar la nivelul furnizorului de servicii ale entității moldovenești în beneficiul unui client nerezident ar depinde de natura exactă a serviciilor furnizate, și anume: fie TVA de 20% (dacă locul prestării serviciilor este considerat în Moldova), fie 0% TVA (dacă locul de furnizare este considerat în afara Moldovei) fiind definit ca exporturi de servicii.

Locul de furnizare a serviciilor este considerat, în general, ca fiind la sediul furnizorului, cu excepția anumitor cazuri specifice.

1.15 Impozitul pe venit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul pentru perioada cuprinde impozitul curent și amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit și pierdere.

Taxa curentă pentru impozitul pe venit se calculează pe baza legilor fiscale adoptate sau adoptate în mod substanțial la data raportării în Republica Moldova. Conducerea evaluează periodic pozițiile luate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care reglementarea fiscală aplicabilă este supusă interpretării.

Impozitul pe profit amânat este prevăzut, utilizând metoda pasivului, pentru diferențele temporare care apar între bazele de impozitare a activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora în situațiile financiare.

Cu toate acestea, impozitul pe profit amânat nu este contabilizat dacă rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție, altele decât o combinație de întreprinderi, care în momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici impozabil, nici pierderea.

Impozitul pe profit amânat este determinat utilizând cote de impozitare (și legi) care au fost adoptate sau adoptate în mod substanțial până la data bilanțului și se așteaptă să se aplice atunci când creanța aferentă privind impozitul pe profit amânat este realizată sau datoria de impozit pe profit amânat este decontată.

Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute în măsura în care este probabil ca profitul impozabil viitor să fie disponibil, față de care pot fi utilizate diferențele temporare.

Activele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt compensate atunci când există un drept legal aplicabil de a compensa activele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și când impozitele pe profit amânate active și pasive se referă la impozitele pe venit percepute de aceeași autoritate fiscală fie asupra aceleiași entități impozabile, fie diferite entități impozabile în care există intenția de a deconta soldurile pe o bază netă.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.16 Beneficiile angajaților

(i) Contribuții la planul de pensii de stat și la alte fonduri de asigurări sociale de stat pentru angajați

Contribuțiile sunt făcute de Societate la sistemele de sănătate, pensii și șomaj ale statului la ratele legale în vigoare pe parcursul anului, pe baza plăților salariale brute. Costul acestor plăți este reflectat la profit sau pierdere în aceeași perioadă ca și costul salarial aferent. Societatea nu are nici o altă răspundere în temeiul legislației moldovenești cu privire la viitoarele pensii, sănătate sau alte costuri pentru angajații săi.

(ii) Îndemnizații pentru concedii

Concediile care nu sunt luate sunt plătite de societate la încetarea angajării. Provizioanele pentru concedii care nu au fost încă luate de angajați sunt recunoscute de societate pe baza unei formule, care ia în considerare zilele care nu au fost luate în ultima perioadă și salariul lunar al angajatului.

(iii) Prestații la pensionare

Societatea are semnat un contract colectiv de muncă valabil pentru perioada 01 ianuarie 2021 - 31 decembrie 2024 care nu prevede prestații la pensionare.

Societatea nu operează niciun alt plan de beneficii definite sau plan de beneficii post-pensionare.

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație legală sau constructivă prezentă din cauza unor evenimente anterioare și este probabil să fie necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice pentru soluționarea obligației și se poate face o estimare fiabilă a valorii obligației. Provizioanele nu sunt recunoscute pentru pierderile viitoare din exploatare.

În cazul în care există o serie de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire să fie necesară în decontare este determinată luând în considerare clasa obligațiilor în ansamblu. Un provizion este recunoscut chiar dacă probabilitatea unei ieșiri cu privire la un element inclus în aceeași clasă de obligații poate fi mică.

Provizioanele sunt măsurate și înregistrate ca fiind cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației actuale la data situației financiare. Taxa pentru provizion este recunoscută în profit și pierdere în cadrul cheltuielilor corespunzătoare naturii provizionului.

Nu este recunoscut niciun provizion pentru pasivele contingente. O datorie contingentă este o posibilă obligație care decurge din evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau ne-apariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte care nu intră în totalitate sub controlul entității; sau o obligație prezentă care rezultă din evenimente anterioare, dar care nu este recunoscută deoarece nu este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru soluționarea obligației sau valoarea obligației nu poate fi măsurată cu o fiabilitate suficientă.

1.17 Recunoașterea veniturilor

Veniturile provin în principal din servicii furnizate abonaților clienților și altor terțe părți care utilizează rețeaua de telecomunicații.

Veniturile se măsoară la valoarea justă a contraprestației primite, fără TVA, a randamentului, a rabaturilor și a reducerilor.

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea veniturilor poate fi măsurată în mod fiabil și este probabil ca beneficiile economice viitoare să revină societății.

1. REZUMAT PRIVIND POLITICILE CONTABILE MATERIALE (CONTINUARE)

1.17 Recunoașterea veniturilor (continuare)

Acordurile de abonați ale clienților includ de obicei, taxa de abonament și taxa pentru serviciile reale de voce, internet, date sau multimedia utilizate. Societatea consideră că diferitele elemente ale acestor aranjamente sunt procese de câștiguri separate în scopuri IFRS și recunoaște veniturile pentru fiecare livrabil, după cum este prezentat în nota 4. Aceste unități sunt identificate și separate, deoarece au valoare pe o bază independentă și sunt vândute nu numai într-un pachet, ci și separat.

(i) Servicii de voce

Acestea includ veniturile din abonamente, conexiuni, trafic intern și alte taxe pentru clienții de afaceri și consumatori.

Taxele lunare de abonament sunt percepute clienților Societății și recunoscute ca venituri la sfârșitul lunii pentru luna curentă, indiferent de utilizarea rețelei. Veniturile asociate cu vânzarea de abonamente care include și echipamente, sunt recunoscute conform IFRS 15. Conform IFRS 15 Societatea recunoaște veniturile pe măsura transferului controlului către client pentru obligațiilor de executare identificate și satisfăcute. Venitul se recunoaște la sfârșit de lună pentru majoritatea serviciilor pentru luna care s-a scurs, adică după ce serviciul a fost prestat și echipamentul transferat către client acolo unde este cazul.

Traficul facturabil este recunoscut pe baza minutelor de utilizare și a taxelor contractate minus ajustările pentru reduceri la momentul furnizării serviciilor. Veniturile necontabilizate rezultate din serviciile deja furnizate se acumulează la sfârșitul fiecărei perioade și veniturile facturate neîncasate din serviciile care urmează să fie furnizate în perioadele viitoare sunt amânate. Clienții pot achiziționa, de asemenea, vouchere mobile preplătite sau vouchere telefonice publice preplătite („carduri preplătite”), care permit clienților respectivi să utilizeze rețeaua de telecomunicații a Moldtelecom pentru o perioadă de timp selectată. Clienții trebuie să plătească pentru astfel de servicii la data achiziționării cardului. Veniturile din vânzarea de carduri sunt recunoscute atunci când sunt utilizate de clienți sau când creditele cu trafic neutilizat expiră.

(ii) Venituri și cheltuieli de interconectare

Veniturile din interconectare provin din apeluri și din alt trafic care provine din rețelele altor operatori fixi și mobili, dar care utilizează rețelele societății pentru tranzit sau terminare. Societatea plătește o parte din veniturile din apeluri pe care le încasează de la clienții săi către alți operatori de telefonie fixă și mobilă pentru apeluri și alte tipuri de trafic care provin din rețeaua societății, dar utilizează rețelele altor operatori de telefonie fixă și mobilă pentru tranzit sau terminare. Aceste venituri (și cheltuieli) sunt recunoscute în profit sau pierdere în momentul în care apelul este primit în rețeaua societății (și respectiv în rețeaua celorlalți operatori). În plus, veniturile și costurile acestor apeluri de tranzit sunt indicate brut în situațiile financiare, întrucât Societatea este furnizorul principal al acestor servicii folosind propria rețea, definind în mod liber prețurile serviciilor și recunoscute în perioada de utilizare aferentă.

(iii) Venituri din internet și Servicii TV

Societatea oferă clienților acces îngust și în bandă largă la rețelele sale fixe. Veniturile din servicii sunt recunoscute când serviciile sunt furnizate în conformitate cu termenii și condițiile contractuale.

(iv) Alte venituri

Alte venituri cuprind în principal venituri din arendă, venituri din cantină și alte venituri din exploatare.

1.18 Distribuirea dividendelor

Distribuirile dividendelor către acționarul societății sunt recunoscute în perioada în care dividendele sunt aprobate de acționarul societății.

1.19 Cheltuieli operaționale

Cheltuielile operaționale sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când sunt suportate. Serviciile de întreținere a rețelei și costurile de publicitate sunt suportate din profit sau pierdere.

2. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

2.1 Factorii financiari de risc

Activitățile Societății o expun la o varietate de riscuri financiare: risc de piață, risc de credit și risc de lichiditate. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru acoperirea expunerilor la risc.

(a) Risc de piață

Riscul de piață este riscul la modificările prețurilor pieței, cum ar fi ratele de schimb valutar și ratele dobânzii, să afecteze veniturile societății sau valoarea deținerilor sale de instrumente financiare. Obiectivul managementului riscului de piață este de a gestiona și controla expunerile la riscuri de piață în parametri acceptabili, optimizând în același timp randamentul.

(i) Risc valutar

Societatea este expusă riscului valutar care rezultă din diferite expuneri valutare, în principal în ceea ce privește EUR și USD. Riscul valutar apare atunci când viitoarele tranzacții comerciale, activele și pasivele recunoscute sunt denumite într-o monedă care nu este moneda funcțională a entității.

(ii) Fluxul de numerar și riscul ratei dobânzii la valoarea justă

Activele, veniturile și fluxurile de numerar operaționale ale Societății sunt expuse la modificări ale ratelor dobânzii de pe piață. Riscul de rată a dobânzii al Societății provine din împrumuturile sale bancare. Împrumuturile emise la rate variabile expun Societatea la riscul ratei dobânzii la fluxul de numerar. Împrumuturile emise la rate fixe expun Societatea la riscul dobânzii la valoarea justă.

Societatea nu a încheiat niciun acord de acoperire cu privire la expunerile la rata dobânzii.

Societatea își analizează expunerea la rata dobânzii pe o bază dinamică. Sunt simulate diferite scenarii luând în considerare refinanțarea, reînnoirea pozițiilor existente, finanțarea alternativă. Pe baza acestor scenarii, Societatea estimează impactul potențial asupra profitului și pierderii unei schimbări definite a ratei dobânzii. Pentru fiecare simulare, aceeași rată a dobânzii este utilizată pentru toate monedele. Scenariile sunt executate numai pentru pasivele care reprezintă principalele poziții purtătoare de dobândă.

(b) Risc de credit

Activele financiare, care pot supune Societatea riscului de credit, constau în principal din creanțe comerciale. Societatea nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit, deoarece creanțele sale sunt împărțite de un număr semnificativ de clienți (clienți interconectați, care sunt, de asemenea, furnizori, dealeri și gospodării). Clienții de interconectare sunt, de asemenea, furnizori de servicii de interconectare, soldul cu fiecare dintre ei este monitorizat lunar și este compensat cu datorii comerciale.

Numerarul este plasat în instituțiile financiare, care sunt considerate la momentul depunerii cu risc minim de neplată.

2. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

2.1 Factorii financiari de risc (continuare)

(c) Risc de lichiditate

Gestionarea prudentă a riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea finanțării printr-o cantitate adecvată de facilități de credit angajate.

Tabelul de mai jos analizează datoriile financiare ale Societății în grupuri de scadențe relevante pe baza perioadei rămase la situația poziției financiare până la data scadenței contractuale. Sumele prezentate în tabel sunt fluxurile de numerar contractuale nedecontate.

	Mai puțin de 1 an	Între 1 și 2 ani	Mai mult de 2 ani
La 31 Decembrie 2023			
Datorii comerciale și alte datorii	385 314	-	-
Împrumuturi	227 720	186 362	-
Total	613 034	186 362	-
	Mai puțin de 1 an	Între 1 și 2 ani	Mai mult de 2 ani
La 31 Decembrie 2022			
Datorii comerciale și alte datorii	293 397	-	-
Împrumuturi	210 168	154 967	-
Total	503 565	154 967	-

La 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, Societatea se află într-o poziție negativă a fondului de rulment. Conducerea argumentează poziția negativă a fondului de rulment prin specificul ramural de activitate: suport în prestarea serviciilor de comunicații electronice constituie activele imobilizate, cota cărora constituie 95% din total active. Cu toate acestea, conducerea consideră că, ținând cont de intrările lor de numerar estimate și având depozite de numerar la bănci, Societatea are suficienți bani pentru a-și plăti pasivele pe măsură ce acestea sunt scadente. La data acestor situații financiare, Societatea a prelungit facilitățile de împrumut pe termen scurt scadente în 2023.

Capitalul include capitaluri proprii atribuibile deținătorilor de acțiuni ale societății. Conform reglementărilor moldovenești, valoarea activelor nete statutare ale societății nu trebuie să fie mai mică decât capitalul social al societății. Societatea a respectat această cerință atât pentru 2023, cât și pentru 2022. Obiectivele societății atunci când gestionează capitalul sunt să protejeze capacitatea societății de a continua ca o activitate continuă, pentru a oferi rentabilități pentru acționar și beneficii pentru alte părți interesate și pentru a menține un nivel optim structura capitalului pentru a reduce costul capitalului.

În scopul menținerii sau ajustării structurii capitalului, Societatea poate returna capitalul acționarului, emite acțiuni noi sau vinde active pentru a reduce datoria. Societatea a monitorizat capitalul pe baza raportului de angrenare. Acest raport este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă este calculată ca împrumuturi totale (inclusiv „împrumuturi curente și non-curente”) minus numerar și echivalente de numerar. Capitalul total este calculat ca „capital propriu” așa cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

2. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (CONTINUARE)

2.1 Factorii financiari de risc (continuare)

Ratele de îndatorare sunt cum urmează:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Împrumuturi	414 082	365 135
Din care: numerar și echivalente de numerar	(13 691)	(11 134)
Datorii nete	400 391	354 000
Total capital social	4 316 151	4 250 584
Total capital social și datorii	4 716 543	4 604 584
	-	-
Rata de îndatorare	8,49%	7,69%

3. ESTIMĂRI ȘI JUDECĂȚI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Societatea face estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele efective aferente. Estimările și ipotezele care prezintă un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și datoriilor în următorul exercițiu financiar sunt prezentate mai jos.

3.1 Recunoașterea veniturilor

Majoritatea veniturilor se încadrează în domeniul de aplicare al IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”. Produsele și serviciile sunt oferite clienților numai în baza contractelor de servicii și a contractelor care combină echipamentul utilizat pentru accesarea serviciilor și / sau altele oferte de servicii. În procesul aplicării IFRS 15 au fost folosite estimări și judecată pentru dezagregarea prețului tranzacției între echipament și serviciu, identificarea obligațiilor de performanță distincte sau nedistinte, estimarea duratei drepturilor și obligațiilor obligatorii din punct de vedere juridic.

3.2 Pierderi din depreciere pentru creanțe compromise

Societatea revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe privind dovezile de recuperare a acestora. Astfel de probe includ înregistrarea privind plata clientului și poziția financiară a clientului. În cazul în care există indicații de ne-recuperabilitate, valoarea recuperabilă este estimată și se face o depreciere respectivă. Suma pierderii din depreciere 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.

3.3 Casarea stocurilor

Societatea revizuieste înregistrările sale de inventar pentru evidență cu privire la capacitatea de vânzare a stocurilor și valoarea netă realizabilă la dispoziție. Deprecierea 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 denumire de obiect.

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

3. ESTIMĂRI ȘI JUDECĂȚI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.4 Impozitul pe profit

O judecată profesională semnificativă este necesară pentru determinarea soldului privind impozitul amanat. 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 amânat pentru perioada în care astfel de determinări sunt făcute.

3.5 Deprecierea activelor non-financiare

La fiecare perioadă de raportare Societatea 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, Societatea 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.

3.6 Viața utilă a echipamentelor de rețea

Determinarea vieții utile a activelor corporale se bazează pe experiența istorică cu active similare, precum și pe orice dezvoltare tehnologică anticipată și schimbări în factori economici sau industriali largi. Conducerea Societății își folosește judecata pentru a evalua durata de viață utilă estimată a echipamentelor sale de rețea, fiind conducte, cabluri, instalații externe și echipamente conexe care reprezintă o proporție substanțială din activele fixe corporale ale Societății și din activele sale nete. Adecvarea duratei de viață utile estimate este revizuită anual sau ori de câte ori există o indicație a unor modificări semnificative în ipotezele de bază.

3.7 Valorile juste

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. Societatea 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).

3. ESTIMĂRI ȘI JUDECĂȚI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

3.7 Valorile juste (continuare)

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 Societatea 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.

Societatea nu deține instrumente financiare complexe, cum ar fi tranzacționarea instrumentelor financiare derivate sau a valorilor mobiliare, sau alte astfel de investiții și, prin urmare, nu utilizează măsurarea nivelurilor de valoare justă.

Numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale și alte active financiare curente au în principal scadență pe termen scurt. Din acest motiv, valorile lor contabile la data raportării aproximează valorile lor juste.

Valoarea contabilă minus pierderea din depreciere pentru creanțe comerciale și alte creanțe se apropie de valorile juste ale acestora, datorită scadențelor lor pe termen scurt. Valorile contabile ale împrumuturilor, precum și tranzacțiile curente și alte datorii aproximează valorile juste ale acestora, deoarece ratele dobânzii sunt apropiate de ratele pieței și toate celelalte au scadențe pe termen scurt. Valoarea justă a datoriilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar contractuale viitoare la rata actuală a dobânzii de pe piață, care este disponibilă Societății pentru instrumente financiare similare.

Estimările și judecățile sunt evaluate continuu și se bazează pe experiența istorică și pe alți factori, inclusiv așteptările cu privire la evenimentele viitoare despre care se crede că sunt rezonabile în aceste circumstanțe.

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.

3. ESTIMĂRI ȘI JUDECĂȚI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

ACTIVE FINANCIARE 2023	Total	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Creanțe comerciale și alte creanțe	143 479	-	-	143 479
Alte active financiare	8 297	-	-	8 297
Numerar și echivalente de numerar	13 691	-	13 691	-
Total Active Financiare	165 467		13 691	151 776

DATORII FINANCIARE

Împrumuturi	414 082	-	-	414 082
Datorii comerciale și alte datorii	385 314	-	-	385 314
Total Datorii Financiare	799 396	-	-	799 396

ACTIVE FINANCIARE 2022

	Total	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Creanțe comerciale și alte creanțe	159 547	-	-	159 547
Alte active financiare	8 858	-	-	8 858
Numerar și echivalente de numerar	11 134	-	11 134	-
Total Active Financiare	179 539	-	11 134	168 405

DATORII FINANCIARE

Împrumuturi	365 135	-	-	365 135
Datorii comerciale și alte datorii	293 397	-	-	293 397
Total Datorii Financiare	658 532	-	-	658 532

MOLDTELECOM SA
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate în mii lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

4. VENITURI

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.17 și 3.1)

	2023	2022
Servicii Telefonie fixă	201 508	249 832
Venituri Internet fix și IP TV	1 079 651	1 023 313
Servicii telefonie mobilă	314 449	289 969
Linii închiriate/canalizare	34 402	31 957
Total Venituri	1 630 011	1 595 071

5. ALTE VENITURI

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.17 și 3.1)

	2023	2022
Venituri din iesirea activelor circulante	39 863	35 275
Venituri din leasing operational	23 760	23 053
Venituri din prestarea serviciilor de catre cantina	3 634	3 654
Alte venituri	28 100	29 666
Total Alte Venituri	95 357	91 648

Veniturile din vânzările de active curente reprezintă în principal vânzările de telefoane, comercializate în planul tarifar care include și servicii. Alte venituri din exploatare includ veniturile din cantină, vânzările de resturi, penalitățile și alte servicii prestate.

6. CHELTUIELI

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.19)

	2023	2022
Costul vinzarilor	(1 293 602)	(1 307 236)
Cheltuieli de distribuire	(207 614)	(192 555)
Cheltuieli administrative	(54 949)	(52 872)
Alte cheltuieli din activitatea operationala	(62 087)	(60 369)
Total Cheltuieli	(1 618 251)	(1 613 031)
	2023	2022
Cheltuieli operaționale		
Cheltuieli cu beneficiilor angajaților	(405 271)	(381 169)
Cheltuieli cu deprecierea și amortizarea	(726 084)	(735 462)
Alte cheltuieli operaționale	(486 896)	(496 400)
Total cheltuieli operaționale	(1 618 251)	(1 613 031)

6.1 Cheltuieli aferente întreținerii personalului

	2023	2022
Salarii și indemnizații	(316 405)	(297 862)
Securitatea socială și alte contribuții	(76 625)	(71 042)
Alte costuri	(12 242)	(12 265)
	(405 271)	(381 169)
Nr.de angajați	2 340	2 428

7. ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.19)

	2023	2022
Cheltuieli de întreținere , reparații, suport	(351 046)	(359 271)
Servicii paza, asigurare,arenda	(30 582)	(33 922)
Costuri comerciale, promovare	(54 351)	(59 883)
Alte cheltuieli	(50 917)	(43 324)
<i>incl.pierderi din deprecierea creanțelor</i>	<i>(23 118)</i>	<i>(19 034)</i>
Total Cheluieli operaționale	(486 896)	(496 400)

8. VENITURI FINANCIARE / (PIERDERI), NETE

	2023	2022
Venituri financiare		
Venituri privind dobânda	3 459	2 982
Venituri din schimb valutar	22 004	29 981
Alte venituri financiare	232	-
	25 696	32 963
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli privind dobânda	(14 055)	(14 815)
Cheltuieli din schimb valutar	(14 986)	(46 437)
Alte costuri financiare	(1 520)	(12)
	(30 562)	(61 264)
Pierderi financiare nete	(4 866)	(28 301)

9. CHELTUIELI PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.15 și 3.4)

	2023	2022
Profit pâna la impozitul pe venit	102 251	45 386
Impozitul pe venit curent 12%	33 316	26 723
Impozit amânat (venit) / cheltuieli (Note 22)	(20 346)	(21 246)
Cheltuieli privind impozitul pe profit raportate în profit sau pierdere	12 970	5 477

MOLDTELECOM SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(Toate sumele sunt exprimate în mii lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

10. IMOBILIZĂRI CORPORALE

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.6 și 3.6)

	Terenuri și clădiri	Echipament de telecomunicații	Alte immobilizări corporale	Immobilizări corporale în curs de execuție	Total
Valoarea contabilă brută la 1 ianuarie 2023	1 188 572	13 633 153	136 063	170 614	15 128 402
Intrări	-	171 160	-	823 552	994 711
Ieșiri	-	(164 616)	(1 752)	(56 785)	(223 153)
Transferuri	11 184	754 543	18 227	(783 954)	-
Valoarea contabilă brută la 31 Decembrie 2023	1 199 756	14 394 239	152 538	153 427	15 899 960
Uzura acumulată la 1 Ianuarie 2023	(748 574)	(9 561 241)	(104 162)	-	(10 413 978)
Uzura anuală	(36 309)	(456 225)	(8 182)	-	(500 716)
Uzura acumulată la 31 Decembrie 2023	(784 883)	(10 017 466)	(112 345)	-	(10 914 694)
Valoarea contabilă netă la 1 Ianuarie 2023	439 998	4 071 912	31 901	170 614	4 714 424
Valoarea contabilă netă la 31 Decembrie 2023	414 873	4 376 774	40 193	153 427	4 985 267

Pe parcursul anului 2023, a fost capitalizată o sumă de 6 107 mii lei, ca taxă de amortizare, în costul immobilizărilor corporale în curs de execuție. În anul 2022, taxa de depreciere capitalizată a constituit 4 107 mii lei.

În anul 2023, Societatea a capitalizat, în costul immobilizărilor corporale în curs de execuție, o dobândă calculată la împrumuturile în sumă de 23 036 mii lei (2022: 14524 mii lei). Immobilizările corporale în curs de execuție au fost finanțate din împrumuturi și din surse proprii.

Nu există active gajate ca parte a acordurilor de împrumut bancar.

MOLDTELECOM SA
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate în mii lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

10. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

	Terenuri și clădiri	Echipment de telecomunicații	Alte immobilizări corporale	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
Valoarea contabilă brută la 1 ianuarie 2022	1 190 130	13 400 587	126 621	82 353	14 799 691
Intrări	-	149 095	-	532 890	681 985
Ieșiri	(7 253)	(310 721)	(1 994)	(33 306)	(353 274)
Transferuri	5 695	394 192	11 436	(411 323)	-
Valoarea contabilă brută la 31 Decembrie 2022	1 188 572	13 633 153	136 063	170 614	15 128 402
Uzura acumulată la 1 Ianuarie 2022	(715 565)	(9 241 700)	(98 068)	-	(10 055 333)
Uzura anuală	(33 009)	(319 541)	(6 094)	-	(358 644)
Uzura acumulata la 31 Decembrie 2022	(748 574)	(9 561 241)	(104 162)	-	(10 413 977)
Valoarea contabilă la 1 Ianuarie 2022	474 565	4 158 887	28 553	82 353	4 744 358
Valoarea contabilă la 31 Decembrie 2022	439 998	4 071 912	31 901	170 614	4 714 425

Nu există active gajate ca parte a acordurilor de împrumut bancar.

MOLDTELECOM SA
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
 PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (Toate sumele sunt exprimate în mii lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

11. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.7)

	Licențe	Software	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023	149 301	144 884	576	227	294 988
Intrari	31 751	4 322	-	854	36 927
Iesiri	(32 258)	(36 785)	-	(214)	(69 257)
Transferuri	-	849	18	(867)	-
Amortizarea anuală	1 746	4 817	(280)	-	6 283
Valoarea contabilă netă la 31 Decembrie 2023	150 540	118 087	314	-	268 941
Valoarea contabilă brută la 31 decembrie 2023	464 830	382 385	3 207	-	850 422
Amortizarea acumulata la 31 Decembrie 2023	(314 290)	(264 298)	(2 893)	-	(581 481)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	150 540	118 087	314	-	268 941
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022	180 806	161 873	836	4 597	348 112
Intrari	1 274	8 255	-	673	10 202
Amortizarea anuală	73 643	(28 634)	(265)	-	44 744
Valoarea contabilă netă la 31 Decembrie 2022	149 301	144 884	576	227	294 988
Valoarea contabilă brută la 31 decembrie 2022	465 337	413 999	3 189	227	882 752
Amortizarea acumulata la 31 Decembrie 2022	(316 036)	(269 115)	(2 613)	-	(587 764)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2022	149 301	144 884	576	227	294 988

12. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.10)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Creante comerciale pe termen lung	-	-
Cheltuieli anticipate pe termen lung aferente obtinerii contractelor noi	1 773	1 490
Cheltuieli anticipate pe termen lung aferente echipamentelor terminale predate în comodat și în subvenție	5 904	5 215
Total Alte active imobilizate	7 677	6 705

13. STOCURI

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.9 și 3.3)

	31 Decembrie 2023	La 31.12.2022
Cabluri și alte materiale	5 695	6 571
Stocuri pentru revânzare	50 267	60 524
Valoarea netă contabilă	55 962	67 096

Stocurile pentru revânzare reprezintă telefoane mobile, echipamente servicii date deținute pentru vânzare către clienții finali.

14. INSTRUMENTELE FINANCIARE PE CATEGORII

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.10)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Active conform situației poziției financiare		
Creanțe comerciale și alte creanțe (cu excepția activelor necomerciale)	92 510	91 976
Numerar și echivalente de numerar	13 691	11 134
Total Active financiare	106 201	103 110

Datorii conform situației poziției financiare

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Împrumuturi, Note 25	414 082	365 135
Datorii comerciale și alte datorii (cu excepția datoriilor statutare)	339 769	273 281
Total Datorii financiare	753 851	638 416

15. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.10, 3.2 și 3.7)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Creanțe comerciale	177 359	152 065
Din care: provizioane pentru deprecierea creanțelor comerciale	(96 720)	(76 395)
Avans către furnizori	3 869	4 127
Creanțe comerciale – nete	84 507	79 797
Venituri angajate	3 808	4 156
Cheltuieli anticipate	22 238	23 365
Din care: Costuri conectare IFRS 15	8 460	10 921
TVA de recuperat	14 600	27 960
Alte taxe	6 455	7 963
Alte creanțe	11 871	16 306
Din care: Activ contractual IFRS 15	7 919	8 868
Total Creanțe comerciale și alte creanțe	143 479	159 547

Societatea nu are active financiare depuse drept gaj pentru datorii sau datorii contingente.

Analiza învechirii creanțelor care sunt restante, dar nu depreciate la data raportării, sunt prezentate mai jos:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Trecut datorat de		
mai puțin de 30 zile	46 928	31 321
30-mai mult	33 711	44 349
Total	80 639	75 670

Expunerea societății la riscul de credit și riscul valutar legat de comerț și alte creanțe este menționat în nota 3.1.

Variații ale pierderii din deprecierea creanțelor în cursul anilor încheiate la 31 Decembrie 2023 și 31 Decembrie 2022 sunt rezumate mai jos:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Sold la 1 Ianuarie	76 395	67 020
Conturi de creanțe anulate		
Eliberate din provizioane	(3 154)	(9 693)
Taxate în timpul anului	23 479	19 068
Sold la 31 Decembrie	96 720	76 395

16. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.11)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Numerar la bancă	4 219	3 354
- sumele în MDL	3 843	1 101
- sumele în valută străină	376	2 252
Casierie	260	259
Alt numerar și echivalente de numerar (în mare parte depozite bancare)	9 213	7 521
	13 691	11 134

17. CAPITAL SOCIAL

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.12)

Numărul total autorizat de acțiuni ordinare este egal cu 101 512 036 acțiuni (2023: 101 512 036 acțiuni) cu valoarea nominală 10 MDL per acțiune (2022: 10 MDL per acțiune). Toate acțiunile emise sunt complet achitate și au drepturi egale la dividende și puterea de vot. La 31 Decembrie 2023 Agenția Proprietății Publice a fost singurul deținător de acțiuni, cu deținere de 101 512 036 acțiuni 100% (2021: 101 512 036 acțiuni, 100%)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Numărul acțiunilor(mii)	101 512	101 512
Valoarea nominala, MDL	10	10
Capitalul social	1 015 120	1 015 120

18. DIVIDENDE PLĂTITE ȘI REZULTATUL REPORTAT

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.18)

	2023	2022
Fond de dezvoltare	3 195 617	3 182 159
Alte fonduri	6 280	7 550
Pierderile anilor precedenti	-	(17)
Profitul anului	89 281	39 909
Rezerve statutare	9 854	5 863
Rezultat raportat plus Rezerve	3 301 031	3 235 464

Dividende distribuite în 2023: 19 955

Dividende distribuite în 2022: 29 952

19. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

(A se vedea Politica Contabilă la Notele 1.10 și 3.7)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Datorii comerciale interne	176 956	178 286
Datorii comerciale externe	156 168	85 909
Salarii, asigurări sociale și alte taxe	45 545	20 116
Achitări extra-buget	339	602
Alți creditori	6 306	8 484
Total Datorii comerciale și alte datorii	385 314	293 397

Expunerea societății la riscul de lichiditate și riscul valutar legat de datorii comerciale și alte datorii este prezentat în nota 3.

20. VENITURI ANTICIPATE ȘI PROVIZIOANE

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 3.1)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Venituri anticipate și avansuri	191 520	172 821
Venituri anticipate pe termen scurt (IFRS 15)	2 722	2 841
Provizioane pentru concedii neutilizate	14 873	14 964
Provizioane acumulări de bonusuri	36 865	32 514
Provizioane alte acumulări	6 929	4 946
Total venituri anticipate și provizioane	252 909	228 086
Taxa conectare	95	658
Componenta financiara	2 627	2 183
	2 722	2 841

21. ÎMPRUMUTURI

(A se vedea Politica Contabilă la Nota 1.10)

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Pe termen lung		
Împrumuturi bancare comerciale	183 862	146 334
Împrumuturi nepurtătoare de dobândă lung	2 500	8 633
Total împrumuturi pe termen lung	186 362	154 967
Curente		
Împrumuturi bancare comerciale	227 720	199 930
Împrumuturi nepurtătoare de dobândă	-	10 238
Total împrumuturi curente	227 720	210 168
Total împrumuturi	414 082	365 135

Valorile contabile și valoarea justă a împrumuturilor pe termen lung sunt aproximativ egale cu valoarea lor contabilă de la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. Împrumuturile bancare comerciale sunt linii de credit reînnoibile negarantate cu termenul de scadență doi ani.

Vă rugăm să consultați, de asemenea, nota 3.1 pentru detalii suplimentare privind expunerea societății la riscul de lichiditate, riscul ratei dobânzii și riscul valutar aferent împrumuturilor.

21. ÎMPRUMUTURI (CONTINUARE)

Facilități la împrumuturi neutilizate angajate

Societatea nu dispune de facilități de împrumut angajate neutilizate la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022. Liniile de credit furnizate de băncile locale sunt trase în totalitate. Împrumuturile comerciale de la furnizori sunt primite în momentul livrării, iar achizițiile angajate sunt reflectate în nota 25 "Angajamente".

Nu există angajamente prevăzute în acordurile de împrumut.

SCHIMBĂRI ÎN DATORII CARE REZULTĂ DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

Tabelul de mai jos descrie detaliat schimbările în datorii care rezultă din activitatea financiară.

	31-Dec-22	Fluxul de numerar din activitatea financiară	31-Dec-23
Împrumuturi bancare comerciale	346 263	65 319	411 582
Împrumuturi nepurtătoare de dobândă	18 872	(16 371)	2 500
Total	365 135	48 947	414 082

Impozitul pe venit amânat se calculează pe toate diferențele temporare în conformitate cu metoda răspunderii, utilizând o rată a impozitului principal de 12% (2021: 12%).

Datoriile nete privind impozitul amânat înregistrate la 31 decembrie 2022 și cheltuielile aferente privind impozitul amânat înregistrate în profitul și pierderea din 2021 sunt următoarele:

22. IMPOZITUL AMÂNAT

	Sold la 31 Decembrie 2023	Sold la 31 Decembrie 2022
<i>Datorii privind impozitul amânat</i>		
Imobilizări corporale	(111 751)	(129 009)
	(111 751)	(129 009)
<i>Creanțe privind impozitul amânat</i>		
Provizion aferent concediilor nefolosite/prima	6 741	5 697
Provizion litigii	299	594
Pierdere din deprecierea creanțelor	11 547	9 152
Deprecierea stocurilor	324	320
Deprecierea mărfurilor	186	245
	19 096	16 008
Datorii nete privind impozitul amânat	(92 655)	(113 001)

22. IMPOZITUL AMÂNAT (CONTINUARE)

Datoria privind impozitul amânat pe imobilizări corporale a apărut în principal din cauza următorilor factori:
 - diferitele durate de viață utilizate în scopuri fiscale și contabile IFRS;

- diferite metode de amortizare utilizate în scopuri fiscale și contabile IFRS - în scopuri fiscale se utilizează metoda accelerată (adică: Un an complet de depreciere este recunoscut în anul achiziției), în timp ce pentru IFRS este utilizată metoda liniară.

23. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Acționarul principal al Societății este guvernul Republicii Moldova, prin intermediul Agenției Proprietății Publice. Acționarul și reprezentanții săi în consiliul de administrație acționează în cooperare unul cu celălalt ca parte a guvernării și implementării politicilor financiare și operaționale ale societății.

În sensul acestor situații financiare, părțile sunt considerate a fi înrudite dacă o parte are capacitatea de a controla cealaltă parte, este sub control comun sau poate exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și operaționale. Astfel de părți afiliate reprezintă entități deținute de guvern.

Tranzacțiile de venituri cu părțile afiliate reprezintă în principal servicii de telecomunicații furnizate de societate întreprinderilor guvernamentale. Tranzacțiile de cumpărare cu părțile afiliate reprezintă în principal servicii prestate de întreprinderile guvernamentale (de exemplu, IS "Posta Moldovei", IS "Radiocomunicări", IS "MoldData", IS "Centrul Național pentru Frecvențe Radio", IS "Detasamentul de Paza Paramilitară", IS "Pentru exploatarea cladirilor", IS "Centrul Resurselor Informaționale de Stat" Registru ") pentru societate.

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Vânzarea de bunuri și servicii	11 999	12 643
Procurarea de bunuri și servicii	30 952	28 956

Tranzacțiile cu autoritățile de stat referitoare la contribuțiile sociale și impozitul amânat sunt detaliate în Note 7, 10 și respectiv 23.

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Creanțe ale părților afiliate	154	1 185
Datorii față de părți afiliate	817	1 016

Soldurile de primit și de plătit de la / către autoritățile de stat sunt detaliate în notele 15 și 19.

Compensație cheie de conducere: suma remunerației plătite în cursul anului membrilor organelor administrative, cenzorilor și consiliului de administrație

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Salarii și indemnizații, dintre care:	1 580,6	1 662,5
Organului administrativ	402,9	327,9
Organului executiv	890,3	1 221,9
Comisiei de cenzori	144,0	112,7
Comisiei de audit	143,4	-

Personalul de conducere cheie face parte din beneficiile societății conform condițiilor Contractului de muncă. Societatea nu are alte planuri de beneficii post-angajare pentru personalul de conducere.

24. ANGAJAMENTE

Angajamentele contractate la data situației poziției financiare, dar care nu sunt recunoscute în situațiile financiare consolidate sunt următoarele:

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Angajamente pentru imobilizări corporale		
- rețele	30 567	39 343
- echipamente	143 886	167 423
Total	<u>174 452</u>	<u>206 766</u>

25. DATORII CONTINGENTE

(a) Litigii

Societatea este supusă unui număr de proceduri care decurg din desfășurarea normală a activității sale. Conducerea consideră că soluționarea finală a acestor probleme nu va avea un efect negativ semnificativ asupra rezultatelor operațiunilor sau asupra poziției financiare a societății.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare din Moldova este supus interpretărilor variate și modificărilor constante, care pot fi aplicate retroactiv. În anumite circumstanțe, autoritățile fiscale pot fi agresive și arbitrare în evaluarea penalităților și dobânzilor fiscale. Mai mult, autoritățile fiscale pot lua decizii arbitrare cu privire la activitățile și tranzacțiile comerciale, inclusiv clasificarea arbitrară a activităților întreprinderii atunci când baza de reglementare a acestei decizii este considerată insuficientă.

Astfel, judecata conducerii cu privire la activitățile și tranzacțiile societății poate să nu coincidă cu interpretarea autorităților fiscale. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, penalizările pot fi semnificative deoarece sunt calculate pe baza valorii tranzacției. Perioadele rămân deschise pentru revizuire de către autoritățile fiscale și vamale cu privire la obligațiile fiscale timp de patru ani.

c) Mediu de reglementare

Sectorul comunicațiilor electronice și al tehnologiilor informaționale din Republica Moldova este reglementat de Agenția Națională pentru Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologia Informației (ANRCETI).

ANRCETI a fost fondată la 14 martie 2008 când Legea comunicațiilor electronice nr. 241-XVI din 15.11.2007 privind reorganizarea fostei Agenții Naționale de Reglementare în Telecomunicații și Informatică (ANRTI) a intrat în vigoare. Fosta ANRTI a fost fondată la 17 august 2000, fiind una dintre primele autorități de reglementare a telecomunicațiilor din blocul post-sovietic. ANRCETI este succesorul legal al ANRTI. Autoritatea de reglementare își onorează funcțiile și atribuțiile în conformitate cu Regulamentele ANRCETI, elaborate în conformitate cu Legea comunicațiilor electronice și aprobate prin Decretul Guvernului nr. 905 din 28 iulie 2008.

Agenția este autoritatea publică centrală care reglementează activitatea în comunicații electronice și tehnologia informației, asigură implementarea strategiilor de dezvoltare în aceste domenii și supraveghează respectarea legii de către furnizorii de rețele și / sau servicii de comunicații electronice.

25. DATORII CONTINGENTE (CONTINUARE)

c) Mediu de reglementare (continuare)

ANRCETI are statutul de persoană juridică, finanțată de la un buget autonom, o Societate independentă de furnizorii de servicii și de rețea, de la producătorii de echipamente de comunicații și de la Guvern, cu excepția următoarelor:

- agenția își exercită funcțiile pe baza regulamentelor aprobate de guvern;
- agenția aprobă, după consultarea preliminară cu Guvernul, tarifele pentru serviciile publice de comunicații electronice, furnizate de furnizorii de servicii cu putere semnificativă pe piața relevantă a pieței de telefonie fixă. Totodată, este necesar de menționat că Consiliul de administrare al ANRCETI, prin Hotărârea Nr.14 din 06.04.2023, a încetat reglementarea preventivă a pieței accesului utilizatorilor finali la un post fix din data de 1 iulie 2023.
- guvernul aprobă directorul și directorii adjuncți ai agenției.

Principiile generale legate de serviciile internaționale de telecomunicații furnizate consumatorilor, precum și relațiile dintre furnizori se bazează pe Actele finale ale Conferinței administrative a UIT aprobate la Melbourne în 1988 și ratificate de Parlamentul Republicii Moldova.

Societatea este sub supraveghere atentă a autorității de reglementare pentru respectarea legii și a cerințelor conexe. La data raportului, Societatea respectă legea și toate reglementările și nu face obiectul niciunei pretenții legale cu autoritatea de reglementare.

Obligațiile impuse prin licențe sunt asigurate de Societate.

26. EVENIMENTE ULTERIOARE

a) Implementarea corecției tarifare pentru serviciile de telefonie fixă începând cu anul 2024.

Prin Hotărârea Consiliului de Administrare al ANRCETI nr. 14 din 06.04.2023, regulatorul a constatat încetarea caracterului relevant pentru reglementarea preventivă a pieței accesului utilizatorilor finali, persoane fizice și juridice, la un post fix din rețeaua publică de telefonie și a decis retragerea, din data de 01.07.2023, obligațiilor speciale preventive impuse în sarcina S.A. Moldtelecom prin Hotărârea Consiliului de Administrație al ANRCETI nr. 12 din 25.05.2012.

În contextul analizei conjuncturii social–economice dificile, ținând cont de prevederile pct. 6.8 din Condițiile Generale de prestare și utilizare a serviciilor publice de comunicații electronice, furnizorul își rezervă dreptul de a modifica conținutul serviciilor sale, precum și de a modifica prestările comerciale ale acestor servicii, în cazul survenirii unor modificări de ordin obiectiv ce condiționează prestarea serviciilor, inclusiv modificarea cadrului regulator, modificarea conjuncturii pieței sau în cazul în care condițiile economice fac ca neoperarea modificărilor să fie inechitabilă, a fost luată decizia privind implementarea corecției tarifare începând cu anul 2024.

26. EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

a) Implementarea corecției tarifare pentru serviciile de telefonie fixă începând cu anul 2024 (continuare)

În acest sens, Societatea a întreprins toate măsurile necesare de informare a abonaților despre corecția tarifară.

Detaliile privind tarifele și conținutul abonamentelor începând cu 01.01.2024, pot fi vizualizate pe site-ul Societății: <https://moldtelecom.md/Abonamente-telefonie-fixa>.

Implementarea începând cu 01.01.2024 a tarifelor pentru terminarea în rețelele fixă și mobilă ale Moldtelecom a apelurilor provenite de la numere ale statelor membre ale Uniunii Europene și ale statelor membre ale Spațiului Economic European conform Regulamentului Delegat nr. 654/2021 de completare a Directivei (UE) 2018/1972 a Parlamentului European și a Consiliului.


MOLDTELECOM SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(Toate sumele sunt exprimate în mii lei, cu excepția cazului în care se prevede altfel)

Este de menționat faptul că, reducerea tarifelor de furnizare a serviciilor de roaming internațional și a celor de apeluri internaționale (implementarea proiectului “Roam Like at Home”) cu statele din Uniunea Europeană (UE) și a celor din Spațiul Economic European (SEE), va avea impact asupra veniturilor Moldtelecom. Impactul estimat este în limita pragului de semnificație. Conducerea va monitoriza impactul potențial și va lua toate măsurile pentru atenuarea impactului.

Alte evenimente ulterioare nu au fost identificate.

Aprobat pentru emitere și semnat în numele Consiliului de administrație la 26 Aprilie 2024 de:

Viorel Motorniuc
Director General Interimar



Rodica Cucu
Director financiar, contabil șef

