

Î.S. MOLDELECTRICA

Societate cu răspundere limitată

Înregistrată la Registrul Comerțului al Județului Iași, nr. 1511/2012

11/2024

În conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2006 privind

contabilitatea, art. 107

În conformitate cu prevederile Legii nr. 24/2006 privind

contabilitatea, art. 107

Societate cu răspundere limitată

Înregistrată la Registrul Comerțului al Județului Iași, nr. 1511/2012

Î.S. MOLDELECTRICA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE

INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS)

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

Î.S. MOLDELECTRICA

SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

CUPRINS

DIRECTOR GENERAL INTERIMAR ȘI ALTE INFORMAȚII	3
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	5
SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE	6
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	7
SITUAȚIA FLUXULUI DE NUMERAR.....	8
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	9

IS MOLDELECTRICA

DIRECTOR GENERAL INTERIMAR ȘI ALTE INFORMAȚII

Director General interimar: Sergiu Aparatu a activat din 01.01.2024-31.12.2024

Vicedirector General: Sergiu Carmanschi a activat din 01.01.2024-31.12.2024

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

IS MOLDELECTRICA

RAPORTUL DIRECTORULUI GENERAL INTERIMAR

Directorul general interimar își prezintă raportul împreună cu situațiile financiare auditate ale Întreprinderii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

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 Întreprinderii 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 Întreprinderii 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 2024.

Evenimente ulterioare perioadei de raportare

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

Sergiu Aparatu
Director General interimar

Chișinău, Moldova
30 iulie 2025

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

	Note	Anul 2024	Anul 2023 retratat
Venit	6	1 437 056 206	1 423 624 460
Costul vânzărilor	7	(1 382 448 826)	(1 210 261 135)
Profit /(pierdere) brut		54 607 380	213 363 325
Alte cheltuieli operaționale	9	(12 924 503)	(105 321 488)
Alte venituri	8	40 701 812	278 916 847
Cheltuieli administrative	10	(104 200 937)	(89 369 623)
Profit / (pierdere) din exploatare		(21 816 248)	297 589 061
Venituri financiare	12	28 525 076	95 335 113
Cheltuieli financiare	11	(35 618 168)	(67 841 181)
Profit / (pierdere) înainte de impozitare		(28 909 340)	325 082 993
Impozit pe venit;	24	(7 176 047)	(84 842 035)
Cheltuieli curente pe impozitul pe venit		20 515 802	20 730 630
Cheltuieli amânate privind impozitul pe venit:			
Cauzate de diferențe temporare		(13 339 755)	64 111 405
Profitul / (pierdere) a perioadei de gestiune		(36 085 387)	240 240 958

Alte elemente ale rezultatului global

i

Reevaluarea imobilizărilor corporale și alte elemente ale rezultatului global

- 281 359 147

Alte elemente ale rezultatului global

- (79 048)

Elementele totale care nu vor fi reclassificate în contul de profi si pierdere

- **521 521 057**

La data de 30 iulie 2025 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

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

SITUAȚIA POZITIEI FINANCIARE

	Note	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	14	2 215 825 813	2 312 771 008
Dreptul de utilizare al activelor	15	5 511 280	5 196 666
Imobilizări necorporale	16	1 285 394	1 179 206
Avansuri pe termen lung	17	14 634 354	15 718 106
Alte active	18	8 813 209	9 768 188
		2 246 070 050	2 344 633 174
Active curente			
Stocuri	19	318 147 397	98 072 801
Creanțe comerciale și alte creanțe	20	343 946 475	767 253 037
Alte active curente	18	939 797	939 797
Numerar și echivalente de numerar	21	108 084 114	170 121 879
		771 117 783	1 036 387 514
Total active		3 017 187 833	3 381 020 688
CAPITALUL ȘI DATORIILE			
Capitalul			
Capitalul social	22	439 088 471	439 088 471
Alte rezerve	23	126 330 206	122 640 907
Rezerva din reevaluare	23	518 626 388	518 626 578
Profit / (pierdere) acumulată		662 573 729	821 287 717
Total capital		1 746 618 794	1 901 643 673
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi	24	604 337 789	589 138 804
Impozitul pe venit amânat	25	137 224 637	150 564 393
Granturi guvernamentale	28	114 847 012	119 769 868
Datorii comerciale pe termen lung	27	4 110 579	4 307 579
		860 520 017	863 780 644
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	27	252 498 345	421 138 381
Impozitul pe venit	25	7 721 500	20 730 630
Datorii leasing	14	5 511 280	5 196 666
Granturi guvernamentale	27	6 090 222	5 851 360
Împrumuturi	24	109 779 596	133 642 952
Provizioane pentru alte datorii și taxe	26	28 448 079	29 036 382
		410 049 022	615 596 371
Total datorii		1 270 569 039	1 479 377 015
Total capital și datorii		3 017 187 833	3 381 020 688

La data de 30 iulie 2025 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.


.....
Sergiu Aparatu
Director General interimar

Î.S. MOLDELECTRICA

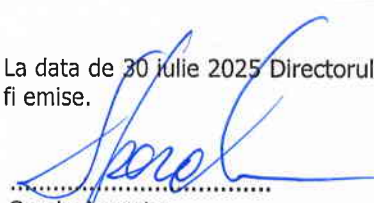
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

SITUAȚIA MODIFICĂRII CAPITALULUI PROPRIU

	Capital social	Alte rezerve	Rezerva din reevaluare	Pierderi acumulate	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	439 088 471	122 719 955	237 257 431	225 566 273	1 024 632 130
Corecții ale perioadelor precedente	-	-	-	355 480 486	355 480 486
Sold la 1 ianuarie 2023 (Retratat)	439 088 471	122 719 955	237 257 431	581 046 759	1 380 112 616
Rezultatul perioadei de gestiune					
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	-	240 240 958	240 240 958
Alte elemente ale rezultatului global					
Alte elemente ale rezultatului global	-	(79 048)	-	-	(79 048)
Rezerve din reevaluare	-		281 369 147	-	281 369 147
Total rezultat global pentru exercițiul financiar	439 088 471	122 640 907	518 626 578	821 287 717	1 901 643 673
Sold la 31 Decembrie 2023/ Sold la 1 ianuarie 2024 (Retratat)	439 088 471	122 640 907	518 626 578	821 287 717	1 901 643 673
Corecții ale perioadelor precedente (Nota 3)	-	-	-	(122 628 601)	(122 628 601)
Rezultatul perioadei de gestiune					
Câștig/(pierdere) pentru exercițiul financiar	-	-	-	(36 085 387)	(36 085 387)
Alte elemente ale rezultatului global					
Alte elemente ale rezultatului global	-	3 689 299	-	-	3 689 299
Rezerve din reevaluare	-	-	(190)	-	(190)
Sold la 31 decembrie 2024	439 088 471	126 330 206	518 626 388	662 573 729	1 746 618 794

La data de 30 iulie 2025 Directorul General Interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.


Sergiu Aparatu
Director General Interimar

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

SITUAȚIA FLUXULUI DE NUMERAR

	Anul 2024	Anul 2023
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	1 860 738 817	1 957 463 297
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	1 065 181 434	1 306 411 916
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	381 965 978	323 909 265
Plata impozitului pe venit	34 810 117	7 232 232
Alte încasări	4 109 819	7 395 972
Alte plăți	264 253 897	195 669 924
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	118 637 210	131 635 932
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	31 578 645	27 222 503
Dobânzi încasate	4 633 011	5 529 970
Alte încasări (plăți)	7 353	5 866
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(26 938 281)	(21 686 667)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	132 358 768	95 677 846
Dobânzi și comisioane plătite	21 616 174	20 618 633
Alte încasări (plăți)	1 083 752	5 233 874
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(152 891 190)	(111 062 605)
Fluxul net de numerar total	(61 192 261)	(1 113 340)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(858 047)	(6 695 272)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	170 121 879	177 930 491
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	108 071 571	170 121 879

La data de 30 iulie 2025 Directorul General Interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.


.....
Sergiu Aparatu
Director General Interimar

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

1. Informație corporativă

1.1. Activitatea principală

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

1.2. Informație corporativă

Î.S. Moldelectrica („Întreprinderea”) 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 Întreprinderii 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 datorilor 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 1100,37km 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 2024 a fost în vigoare următoarele tarife:

Perioada	Tarif (bani/MWh)
01.01.2024 – 31.03.2024	201 bani
01.04.2024 – 31.12.2024	185 bani

În 2024 Întreprinderea a prestat servicii de transport al energiei electrice în volum de 4828 mln KWh (2023: 4387 mln KWh).

Adresa juridică a Companiei este str. Vasile Alecsandri 78. Chișinău Republica Moldova.

Companie este deținută de Guvernul Republicii Moldova.

1.3. Emiterea situațiilor financiare

Întreprinderea a emis anterior un set de situații financiare, publicate la data de 28 mai 2025 și prezentate Biroului Național de Statistică al Republicii Moldova. Acestea diferă de situațiile financiare prezentate în raportul de față.

2. Politici contabile materiale

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.

2.1. Baza continuității activității

Situațiile financiare individuale sunt pregătite în conformitate cu principiul continuității activității după cum este prezentat în Nota 31. "Evenimente ulterioare" la Situațiile Financiare individuale. Întreprinderea a înregistrat profit în valoare de (36 085 387) MDL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024 și la această dată valoarea activelor curente ale Întreprinderii au depășit datoriile curente cu 361 068 761 Lei.

Î.S. Moldelectrica este o companie de stat monopolistă, continuarea activității sale este vitală pentru întreaga țară și de aceea nu există nicio îndoială cu privire la continuarea prestării serviciilor sale. Republica Moldova se confruntă cu multe provocări în domeniul energiei, printre care dependența de importurile de energie și o cerere tot mai mare de energie pentru a alimenta creșterea economică. În acest sens țara este vulnerabilă la riscurile care pot apărea în urma întreruperii alimentării cu energie. Mai mult, conflictul militar ruso-ucrainean a creat tulburări și mai mari pe piața energiei din Republica Moldova. Începând cu 1 iunie 2022 odată cu intrarea în vigoare a Regulilor pieței de energie electrică compania are o nouă activitate pe piața angro și anume servicii de acoperire a dezechilibrului de energie electrică.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.1. Baza continuității activității (continuare)

Î.S. Moldelectrica în calitate de participant activ pe piața de energie electrică în calitate de operator al sistemului de transport este obligat să cumpere și/sau să vândă energie electrică activă de la/către participanții la piața de energie electrică care operează unitățile de producție și/sau locurile de consum dispecerabil în scopul să compenseze abaterile de la valorile programate ale producției și/sau consumului de energie electrică din Sistemul Energetic precum și să rezolve congestiile interne.

Există însă riscul ca eforturile Moldovei să fie afectate de conflictul ruso-ucrainean care ar putea continua să vizeze infrastructurile energetice ale Ucrainei.

2.2 Declarația de conformitate

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

2.3. Declarații cu privire la venituri și fluxurile de numerar

Întreprinderea prezintă Situația rezultatului global în funcție de natura cheltuielilor. Întreprinderea raportează fluxuri de numerar utilizând metoda directă.

2.4. Pregătirea situațiilor financiare

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

2.5. Recunoașterea venitului

În conformitate cu IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienți”, veniturile sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat către client, în schimbul unei sume care reflectă contraprestația la care Întreprinderea se așteaptă să aibă dreptul. Venitul este recunoscut fără TVA, rabaturi sau alte reduceri comerciale.

Principalele surse de venit ale Întreprinderii includ:

- Servicii de transport al energiei electrice prin rețeaua de transport operată de companie;
- Servicii legate de echilibrarea sistemului.

2.5.1. Venituri din transportul energiei electrice

Veniturile aferente serviciului de transport al energiei electrice sunt recunoscute în momentul în care serviciul este prestat, adică pe parcursul perioadei în care energia este efectiv transportată prin rețea. Determinarea cantității de energie transportată se bazează pe datele măsurate și validate de Serviciul Intern de Colectare și Prelucrare a Datelor. Tarifele aplicabile sunt cele aprobate de Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE).

Transferul controlului asupra serviciului este considerat ca având loc pe parcursul timpului, întrucât clientul beneficiază simultan de serviciul prestat.

2.5.2. Venituri din refacturarea costurilor de echilibrare

Întreprinderea recuperează costurile aferente pierderilor tehnologice de energie în rețea prin refacturarea acestora către S.E. Moldelectrica. Veniturile din aceste refacturări sunt recunoscute atunci când serviciul aferent este prestat și pierderile de putere sunt confirmate pe baza datelor măsurate de Serviciul Intern de Colectare și Prelucrare a Datelor. Tarifele utilizate sunt cele stabilite de ANRE.

Aceste sume reprezintă venituri în măsura în care Întreprinderea acționează în calitate de principal (și nu de agent), asumându-și riscurile și beneficiile aferente refacturării costurilor.

2.6. Beneficiile angajaților

Beneficiile angajaților pe termen scurt sunt recunoscute ca cheltuieli în perioada în care serviciile sunt prestate de angajați. Acestea includ salariile, contribuțiile obligatorii la asigurările sociale, primele acordate (inclusiv cele pentru conducerea de nivel superior, dacă sunt plătite în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare în care serviciile au fost prestate), precum și alte beneficii non-monetare, în special în cazul personalului expat, cum ar fi utilizarea de autovehicule, cazarea și decontarea cheltuielilor de călătorie.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.6. Beneficiile angajaților (continuare)

În conformitate cu legislația Republicii Moldova, Întreprinderea are obligația de a acorda beneficii pe termen scurt pentru absențele compensate. Acestea includ, în principal, dreptul la concediu anual plătit. Conform reglementărilor legale aplicabile, zilele de concediu neefectuate pot fi reportate și utilizate în perioadele următoare. În consecință, Întreprinderea recunoaște o datorie corespunzătoare beneficiilor acumulate aferente concediilor neefectuate, întrucât angajații au dreptul la o compensație bănească pentru zilele de concediu neutilizate în cazul încetării raportului de muncă..

2.7. Venituri Financiare

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

2.8. 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.

2.9. Decontarea în valută străină

(2.9.1) Valuta funcțională și de prezentare

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

(2.9.2) 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 denuminate 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.

2.10. Impozit pe venit

Impozitul pe venit curent este determinat în conformitate cu legislația fiscală în vigoare sau substanțial adoptată până la data raportării, în jurisdicțiile în care Întreprinderea își desfășoară activitatea și obține venituri impozabile. Valoarea impozitului curent este calculată pe baza veniturilor impozabile pentru perioada de raportare, utilizând cotele de impozitare aplicabile la data bilanțului. Conducerea evaluează periodic pozițiile fiscale adoptate în declarațiile depuse, în special în situațiile în care tratamentele fiscale sunt susceptibile de interpretare. În cazul în care există incertitudini privind tratamentul fiscal aplicabil, se constituie provizioane pentru obligațiile potențiale, în măsura în care este probabil că o plată va fi necesară către autoritățile fiscale și valoarea acestora poate fi estimată în mod rezonabil.

2.11. Impozitul amânat

Impozitul pe venit amânat este recunoscut utilizând metoda pasivului fiscal aferent bilanțului, pentru toate diferențele temporare dintre baza contabilă a activelor și datoriilor și valoarea fiscală a acestora. Impozitul amânat este determinat utilizând cotele de impozitare (și legislația fiscală) care au fost adoptate sau sunt aproape de a fi adoptate la data raportării și se așteaptă a fi aplicabile în perioada în care activele vor fi realizate sau datoriile vor fi decontate.

Activele din impozit amânat sunt recunoscute doar în măsura în care este probabil ca beneficii fiscale viitoare să fie disponibile, împotriva cărora diferențele temporare deductibile și pierderile fiscale reportabile pot fi utilizate. La fiecare dată de raportare, Întreprinderea reanalizează valoarea activelor din impozit amânat recunoscute și nerealizate și ajustează recunoașterea acestora în funcție de disponibilitatea beneficiilor fiscale viitoare.

2.12. Imobilizări corporale

Terenurile, clădirile și construcțiile sunt recunoscute la valoarea justă, determinată în baza unei evaluări efectuate de un evaluator extern independent, diminuată cu amortizarea cumulată aferentă (pentru clădiri și construcții) și pierderile din depreciere, dacă există. Reevaluările se efectuează cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de valoarea care ar fi determinată prin utilizarea valorii juste la data raportării. Alte mijloace fixe sunt recunoscute la cost istoric, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere, dacă este cazul. Majorările rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global și prezentate în capitalurile proprii sub forma unei rezerve din reevaluare. Diminuările de valoare care compensează majorări anterioare ale aceluiași activ sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global și scăzute din rezerva de reevaluare aferentă. Orice altă diminuare este recunoscută în contul de profit și pierdere.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.12. Imobilizări corporale (continuare)

Diferențele dintre amortizarea calculată pe baza valorii reevaluate a activului și amortizarea calculată pe baza costului istoric sunt transferate din rezerva de reevaluare în profitul nerepartizat la fiecare perioadă de raportare.

În momentul reevaluării, orice amortizare cumulată existentă este eliminată proporțional cu modificarea valorii contabile brute, astfel încât valoarea netă să reflecte valoarea reevaluată a activului. Metoda utilizată presupune aplicarea unui coeficient de ajustare pentru determinarea valorii actualizate a activului, reflectând costul de înlocuire depreciat.

Activele în curs de execuție, destinate utilizării în scopuri de producție, administrative sau în alte scopuri nefinalizate, sunt prezentate la cost, diminuat cu eventualele pierderi din depreciere. Costul include cheltuielile profesionale directe și, atunci când este aplicabil, costurile împrumuturilor capitalizate în conformitate cu politicile contabile ale Întreprinderii. Amortizarea acestor active începe atunci când ele sunt gata pentru utilizarea intenționată.

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:

	2024		2023	
Proprietăți în construcție	-	-	-	-
Instalații și utilaje	5%	50%	5%	50%
Vehicule	14%	33%	14%	33%

Valoarea reziduală, durata de viață economică și metodele de amortizare sunt revizuite la fiecare sfârșit de perioadă de raportare și ajustate, dacă este necesar, pentru a reflecta modificările așteptărilor privind beneficiile economice viitoare ale activului. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa recuperabilă, diferența este recunoscută imediat ca pierdere din depreciere în situația rezultatului global.

Cheltuielile de reparații și întreținere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care au fost suportate. Costurile ulterioare, inclusiv renovările majore, sunt capitalizate doar dacă este probabil că acestea vor genera beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial pentru activul respectiv. Renovările majore sunt amortizate pe durata de viață rămasă a activului.

Câștigurile sau pierderile rezultate din cedarea unui mijloc fix sunt determinate prin comparația între veniturile obținute din cedare și valoarea contabilă netă a activului și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. La data cedării unui activ reevaluat, orice sumă din rezerva de reevaluare aferentă acestuia este transferată direct în profitul nerepartizat, fără a afecta rezultatul curent.

2.13. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale reprezintă active identificabile, necorporale, controlate de Întreprindere, care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare peste o perioadă mai mare de un an. Costurile direct atribuite achiziționării sau dezvoltării acestor active sunt recunoscute ca imobilizări necorporale, dacă acestea îndeplinesc criteriile de recunoaștere, inclusiv probabilitatea obținerii beneficiilor economice viitoare și capacitatea de a determina costul în mod fiabil. Ulterior recunoașterii, imobilizările necorporale sunt evaluate la cost, diminuat cu amortizarea cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere. Cheltuielile care extind sau îmbunătățesc performanțele imobilizărilor necorporale peste nivelul specificațiilor inițiale sunt capitalizate și adăugate la costul activului. În schimb, costurile aferente întreținerii sau mentenanței imobilizărilor necorporale, inclusiv actualizările software, sunt recunoscute ca cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Amortizarea imobilizărilor necorporale este calculată utilizând metoda liniară pe durata estimată de viață utilă a activelor. Amortizarea începe atunci când activul este disponibil pentru utilizare. Sumele aferente amortizării sunt înregistrate în cheltuielile administrative și/sau alte costuri operaționale, după caz.

2.14. 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.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.15. Instrumente financiare

2.15.1. Recunoașterea inițială

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația poziției financiare atunci când Întreprinderea devine parte la termenii contractuali ai instrumentului financiar respectiv. Recunoașterea inițială se efectuează la valoarea justă, iar în cazul activelor sau datoriilor care nu sunt la valoare justă prin profit sau pierdere, se includ și costurile direct atribuibile tranzacției.

2.15.1.1. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale reprezintă sumele exigibile de la clienți pentru bunuri livrate și servicii prestate în cursul normal al activității. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective.

Pierderile din depreciere sunt constituite atunci când există dovezi obiective că valoarea contabilă a creanței nu va fi recuperată integral. Pierdere estimată este calculată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de numerar viitoare estimate, utilizând rata dobânzii efective de la recunoașterea inițială.

2.15.1.2. Numerar și echivalente de numerar

Pentru scopurile situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ numerar în casă, disponibilități în conturi curente și depozite la vedere, precum și descoperiri de cont (overdrafturi) care fac parte din gestionarea trezoreriei. În situația poziției financiare, descoperirile de cont sunt prezentate ca datorii curente, în cadrul împrumuturilor.

2.15.1.3. Datorii financiare – împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă a fondurilor primite, netă de costurile tranzacției, dacă acestea sunt semnificative. Ulterior, împrumuturile sunt evaluate la cost amortizat, utilizând metoda dobânzii efective. Diferențele dintre valoarea primită (netă de costuri) și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere de-a lungul duratei împrumutului.

2.15.1.4. Datorii comerciale

Datoriile comerciale reprezintă obligații financiare de plată către furnizori pentru bunuri și servicii achiziționate în cursul normal al activității. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior evaluate la cost amortizat, utilizând metoda dobânzii efective. Datoriile sunt clasificate ca datorii curente dacă sunt scadente într-un termen de până la un an; în caz contrar, sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

2.15.2. Derecunoașterea activelor și datoriilor financiare

2.15.2.1. Active financiare

Un activ financiar (sau o parte dintr-un activ financiar) este derecunoscut atunci când:

- drepturile Întreprinderii de a primi fluxuri de numerar din activ expiră;
- Întreprinderea transferă dreptul de a primi fluxuri de numerar și fie transferă substanțial toate riscurile și beneficiile aferente activului, fie nu le transferă, dar cedează controlul asupra activului.

2.15.2.2. Datorii financiare

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația contractuală este stinsă – adică atunci când obligația este achitată, anulată sau expiră. Dacă o datorie existentă este înlocuită cu o altă datorie de la același creditor în condiții semnificativ diferite, sau dacă termenii unei datorii existente sunt modificați în mod substanțial, aceasta este tratată ca o derecunoaștere a datoriei originale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența dintre valorile contabile este recunoscută în contul de profit și pierdere.

2.16. Deprecierea activelor

2.16.1. Deprecierea activelor financiare

În conformitate cu IFRS 9 „Instrumente financiare”, Întreprinderea evaluează deprecierea activelor financiare care sunt contabilizate la cost amortizat sau la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVOCI), dacă este cazul.

Aceste active includ în principal:

- creanțele comerciale;
- alte creanțe;

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.16. Deprecierea activelor (continuare)

2.16.1. Deprecierea activelor financiare (continuare)

2.16.1.1. Modelul de pierdere așteptată (ECL)

Întreprinderea aplică modelul de pierdere de credit așteptate, adaptat la specificul activității sale non-financiare. Acest model presupune estimarea pierderilor din creanțe chiar dacă nu există încă întârzieri semnificative la plată, reflectând astfel principiul prudenței impus de IFRS 9.

Pentru creanțele comerciale și alte creanțe rezultate din vânzarea serviciilor de transport al energiei sau din alte activități operaționale, Întreprinderea aplică abordarea simplificată din IFRS 9. Aceasta implică recunoașterea unei pierderi de credit așteptate pe întreaga durată de viață a creanței, fără a fi necesară evaluarea modificării riscului de credit de la recunoașterea inițială.

Evaluarea se face pe baza:

- experienței istorice privind recuperarea creanțelor;
- vechimii creanței (ex. scadențe de 30, 60, 90+ zile);
- informațiilor disponibile privind bonitatea debitorului;
- condițiilor macroeconomice actuale și prognozate.

Se utilizează matrice de provizionare pentru grupuri de creanțe cu caracteristici similare de risc de credit, ajustate dacă este cazul pentru a reflecta tendințele și riscurile viitoare.

Totuși, în contextul specific al unei întreprinderi de stat, o mare parte din creanțe provin din relații cu alte entități publice sau clienți reglementați, unde riscul de neplată este relativ scăzut. Chiar și în aceste cazuri, IFRS 9 cere recunoașterea unei pierderi de credit așteptate minime, dacă riscul nu este zero.

Indicatori de depreciere:

- Întârzieri prelungite la plată (peste 90 de zile);
- Dificultăți financiare ale clientului constatate oficial;
- Proceduri legale sau litigiile în curs;
- Modificări nefavorabile ale mediului economic, politic sau reglementar.

2.16.1.2. Recunoaștere și reevaluare

Pierdere din depreciere este recunoscută în contul de cheltuieli operaționale sub formă de pierdere din depreciere. La fiecare dată de raportare, Întreprinderea reevaluează nivelul pierderii de depreciere pentru a reflecta condițiile actuale.

Dacă în perioadele ulterioare apar dovezi că suma estimată este recuperabilă parțial sau integral, ajustarea pozitivă este recunoscută în rezultatul perioadei.

2.16.2. Deprecierea activelor nefinanciare

Întreprinderea evaluează la fiecare perioadă de raportare dacă există indicii conform cărora un activ (sau o unitate generatoare de numerar – UGN) ar putea fi depreciat. În cazul în care există astfel de indicii, Întreprinderea estimează valoarea recuperabilă a activului.

2.16.2.1. Valoarea recuperabilă

Valoarea recuperabilă a unui activ este determinată ca fiind cea mai mare valoare dintre:

- valoarea justă minus costurile de vânzare; și
- valoarea de utilizare (valoarea actualizată a fluxurilor de numerar estimate viitoare generate de activ).

Dacă valoarea contabilă a activului depășește valoarea sa recuperabilă, se recunoaște o pierdere din depreciere în contul de profit și pierdere.

2.16.2.2. Teste de depreciere obligatorii

Testele de depreciere se efectuează obligatoriu anual în următoarele cazuri:

- pentru activele cu durată de viață utilă nedeterminată (ex. unele mărci, licențe);
- pentru imobilizările necorporale care nu sunt disponibile pentru utilizare;
- pentru fondul comercial (goodwill), dacă există.

Aceste teste sunt efectuate chiar și în absența unor indicii de depreciere.

2.16.2.3. Reversarea pierderilor din depreciere

Pierdere din depreciere recunoscută anterior pentru un activ (cu excepția fondului comercial) se reia (adică se revizuieste în sens pozitiv) atunci când există o modificare a estimărilor folosite pentru a determina valoarea recuperabilă. Reversarea se recunoaște în contul de profit și pierdere, dar nu poate depăși valoarea contabilă netă pe care activul ar fi avut-o dacă deprecierea nu ar fi fost recunoscută anterior.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.16. Deprecierea activelor (continuare)

2.16.2. Deprecierea activelor nefinanciare (continuare)

2.16.2.4. Active reevaluate

În cazul activelor contabilizate la valoare justă prin reevaluare (conform IAS 16 sau IAS 38), pierderea din depreciere este recunoscută inițial în alte elemente ale rezultatului global și diminuează rezervele din reevaluare, iar ulterior, orice pierdere suplimentară este recunoscută în contul de profit și pierdere.

2.17. 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.

2.18. Stocuri

Stocurile sunt recunoscute la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea netă realizabilă. Costul stocurilor este determinat utilizând metoda mediei ponderate și include:

- costurile de achiziție (inclusiv taxe nerecuperabile, transport, manipulare);
- costurile de conversie, care includ:
 - costurile directe cu materialele și forța de muncă;
 - alocare sistematică a cheltuielilor generale fixe și variabile de producție, alocate pe baza nivelului normal al capacității de producție.

Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul estimat de vânzare obținut în cursul normal al desfășurării activității, minus costurile estimate de finalizare și costurile necesare vânzării.

2.18.1. Pierderi din deprecierea stocurilor

La fiecare perioadă de raportare, Întreprinderea evaluează dacă există indicii că valoarea contabilă a stocurilor nu este recuperabilă. Dacă valoarea contabilă a unui stoc depășește valoarea sa netă realizabilă, atunci diferența este recunoscută ca pierdere din depreciere în contul de profit sau pierdere.

Cauzele obișnuite ale deprecierei includ:

- deteriorarea fizică;
- depășirea termenului de valabilitate;
- scăderea valorii de piață;
- vânzări lente sau inexistente;
- modificări tehnologice sau comerciale care afectează utilizabilitatea sau vânzarea stocurilor.

Dacă în perioadele următoare condițiile care au condus la depreciere nu mai sunt valabile și valoarea netă realizabilă crește, reversarea pierderii din depreciere este permisă, dar nu poate depăși valoarea inițială a stocului înainte de recunoașterea pierderii.

2.19. Evenimente ulterioare datei de raportare

Întreprinderea analizează evenimentele care au loc între data raportării situațiilor financiare și data aprobării acestora pentru publicare, în conformitate cu cerințele IAS 10 – Evenimente ulterioare datei bilanțului.

Evenimentele ulterioare sunt clasificate astfel:

- **Evenimente ulterioare care impun ajustarea situațiilor financiare:** Acestea sunt evenimente care oferă dovezi suplimentare privind condiții care existau la data raportării. În cazul în care aceste evenimente confirmă existența unei incertitudini sau evidențiază o eroare în estimările anterioare, ele sunt reflectate prin ajustarea valorilor recunoscute în situațiile financiare.
- **Evenimente ulterioare care nu impun ajustarea:** Acestea sunt evenimente care indică condiții apărute după data raportării. Ele nu conduc la ajustarea situațiilor financiare, dar sunt dezvăluite în notele explicative, dacă sunt semnificative și dacă omisiunea lor ar putea influența deciziile utilizatorilor situațiilor financiare.

În plus, dacă în perioada ulterioară datei raportării are loc un eveniment care pune sub semnul întrebării capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentarea situațiilor financiare pe baza principiului continuității activității nu mai este adecvată. Într-un astfel de caz, situațiile financiare sunt întocmite pe altă bază, care este descrisă și justificată corespunzător în notele explicative.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.20. Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare ale Întreprinderii, deoarece:

- fie nu este probabil ca va fi necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice pentru a stinge obligația;
- fie valoarea obligației nu poate fi estimată cu suficientă fiabilitate.

Datoriile contingente sunt dezvăluite în notele explicative la situațiile financiare, cu excepția cazului în care probabilitatea unei ieșiri de resurse care încorporează beneficii economice este redusă. În asemenea cazuri, nu este necesară prezentarea informației.

Dezvăluirea include natura datoriei contingente, o estimare a efectului financiar potențial, incertitudinile legate de valoare sau momentul fluxului de ieșire și posibilitatea oricărei rambursări.

2.21. Părți afiliate

O parte este considerată afiliată Întreprinderii dacă există o relație de control sau influență semnificativă între cele două părți, conform definițiilor din IAS 24 – Informații privind părțile afiliate.

O parte este afiliată Întreprinderii dacă:

- controlează direct sau indirect Întreprinderea, este controlată de Întreprindere sau se află sub control comun cu Întreprinderea;
- are o participație în Întreprindere și deține o influență semnificativă asupra acesteia;
- Întreprinderea are o influență semnificativă asupra altei entități prin deținerea unei participații;
- este un membru al personalului-cheie de conducere al Întreprinderii sau al unei entități-părinte;
- este o rudă apropiată a unei persoane menționate mai sus;
- este o Întreprindere care este controlată sau influențată semnificativ de o persoană menționată anterior sau de rudele acesteia;
- este o Întreprindere controlată de stat, iar atât Întreprinderea respectivă, cât și Întreprinderea raportoare sunt sub controlul sau influența statului (în cazul întreprinderilor de stat).

Întreprinderea dezvăluie tranzacțiile cu părțile afiliate, inclusiv soldurile aferente și natura relației, cu respectarea principiilor de transparență și obiectivitate impuse de IFRS.

2.22. Recunoașterea inițială și aplicarea IFRS 16 „Contracte de leasing”

Întreprinderea a adoptat IFRS 16 „Contracte de leasing” începând cu data de 31 ianuarie 2019, aplicând standardul prin metoda simplificată (approach simplificat), fără să reafirme perioadele precedente.

La adoptarea inițială, Întreprinderea a recunoscut un activ corespunzător dreptului de utilizare și o obligație de leasing aferente tuturor contractelor anterioare de leasing operațional, cu excepția celor care au fost identificate ca fiind de valoare scăzută, cu o durată de închiriere rămasă mai mică de 12 luni sau care nu îndeplinesc definiția unui contract de leasing conform IFRS 16.

Dreptul de utilizare recunoscut inițial a fost evaluat la valoarea prezentă a obligației de leasing aferente contractului respectiv. Pentru contractele de leasing cu o perioadă rămasă mai mică de 12 luni și pentru cele de valoare scăzută, Întreprinderea a aplicat opțiunea de a nu recunoaște un activ de drept de utilizare, ci a recunoscut cheltuieli de leasing pe bază liniară, pe perioada rămasă a contractului. Obligațiile de leasing sunt inițial evaluate la valoarea prezentă a plăților viitoare de leasing care includ plățile fixe, actualizate utilizând rata medie a dobânzii aferente împrumuturilor Întreprinderii. Plățile efectuate pentru leasing sunt alocate între rambursarea principalului și cheltuielile financiare aferente. Cheltuiala financiară este recunoscută în situația rezultatului global pe întreaga durată a contractului de leasing, aplicând o rată efectivă a dobânzii constantă asupra soldului datoriei pentru fiecare perioadă. Activele cu dreptul de utilizare sunt amortizate liniar pe durata contractului de leasing sau, dacă este cazul, pe durata utilă mai scurtă, reflectând modul în care Întreprinderea utilizează activul.

2.23. Modificarea politicilor de contabilitate

Politicele contabile au fost aplicate consecvent de către Întreprindere pentru toate exercițiile financiare prezentate în aceste situații financiare individuale. Politicile contabile aplicate de către Întreprindere pentru aceste situații financiare individuale sunt aceleași ca și cele aplicate în situațiile financiare individuale la 31 Decembrie 2023, cu excepția celor prezentate în Nota 2.23.1.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.23. Modificarea politicilor de contabilitate (continuare)

2.23.1. Standarde și interpretări noi și modificate

Următoarele amendamente la standardele de contabilitate IFRS existente au intrat în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 Ianuarie 2024:

- Clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung și a datoriilor pe termen lung cu angajamente - Amendamente la IAS 1;
- Datoria din contractul de leasing în cadrul unei operațiuni de vânzare și leaseback - Modificări la IFRS 16;
- Dezvăluiri: Acorduri de finanțare cu furnizorii - Amendamente la IAS 7 și IFRS 7;

2.23.1.1. Clasificarea datoriilor ca fiind curent sau pe termen lung și a datoriilor pe termen lung cu angajamente condiționale - Amendamente la IAS 1

Modificările afectează doar prezentarea datoriilor ca curente sau pe termen lung în situația poziției financiare și nu valoarea sau momentul recunoașterii oricărui activ, datorie, venit sau cheltuială sau informațiile prezentate cu privire la aceste elemente. Amendamentele mai precizează că numai clauzele pe care o entitate trebuie să le respecte până la sfârșitul perioadei de raportare afectează dreptul entității de a amâna decontarea unei datorii timp de cel puțin douăsprezece luni după data raportării (și, prin urmare, trebuie luate în considerare la evaluarea clasificării datoriei ca fiind curentă sau pe termen lung). Astfel de clauze afectează existența dreptului la sfârșitul perioadei de raportare, chiar dacă respectarea clauzei este evaluată numai după data raportării (de exemplu, o clauză bazată pe poziția financiară a entității la data raportării a cărei respectare este evaluată numai după data raportării). Se mai precizează, de asemenea, că dreptul de a amâna decontarea unei datorii timp de cel puțin douăsprezece luni de la data raportării nu este afectat în cazul în care o entitate trebuie să respecte un angajament numai după perioada de raportare. Cu toate acestea, în cazul în care dreptul entității de a amâna decontarea unei datorii este condiționat de respectarea de către entitate a clauzelor în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare, o entitate prezintă informații care permit utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă riscul ca datoriile să devină rambursabile în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare.

2.23.1.2. Datoria din contractul de leasing în cadrul unei operațiuni de vânzare și leaseback - Modificări la IFRS 16

Amendamentele la IFRS 16 adaugă cerințe de evaluare ulterioară pentru tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții pentru a fi contabilizate ca o vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să determine „plățile de leasing” sau „plățile de leasing revizuite” astfel încât vânzătorul-locatar să nu recunoască un câștig sau o pierdere care se referă la dreptul de utilizare păstrat de vânzător-locatar, după data de început.

2.23.1.3. Dezvăluiri: Acorduri de finanțare cu furnizorii - Amendamente la IAS 7 și IFRS 7

Amendamentele adaugă la IAS 7 un obiectiv de prezentare a informațiilor care prevede că o entitate trebuie să prezinte informații cu privire la acordurile sale de finanțare cu furnizorii, care să permită utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acordurilor respective asupra datoriilor și fluxurilor de trezorerie ale entității. În plus, IFRS 7 este modificat pentru a adăuga acordurile de finanțare cu furnizorii ca exemplu în cadrul cerințelor de prezentare a informațiilor privind expunerea unei entități la concentrarea riscului de lichiditate.

Niciuna dintre aceste amendamente nu va avea un impact asupra situațiilor financiare individuale ale Întreprinderii la 31 Decembrie 2024.

2.23.2. Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare

Standardele și interpretările noi și modificate care au fost emise, dar care nu au intrat încă în vigoare sunt evaluate de Întreprindere pentru a determina impactul asupra situațiilor financiare individuale. Acestea includ standardele și modificările care ar intra deja în vigoare pe baza noului standard sau a noii modificări, dar aprobarea locală este încă în curs sau a dus la o dată de intrare în vigoare ulterioară.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.23.2. Standarde emise, dar care nu sunt încă în vigoare (continuare)

2.23.2.1. Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare - Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7

La 30 mai 2024, IASB a emis Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7, Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare (Amendamentele). Modificările includ:

- O clarificare a faptului că o datorie financiară este derecunoscută la „data decontării” și introducerea unei opțiuni de politică contabilă (dacă sunt îndeplinite condiții specifice) pentru derecunoașterea datoriilor financiare decontate utilizând un sistem de plăți electronice înainte de data decontării;
- Orientări suplimentare privind modul în care trebuie evaluate fluxurile de trezorerie contractuale pentru activele financiare cu caracteristici de mediu, sociale și de guvernanță corporativă (ESG) și caracteristici similare;
- Clarificări cu privire la ceea ce constituie „caracteristici fără recurs” și la caracteristicile instrumentelor legate contractual;
- Introducerea de informații pentru instrumentele financiare cu caracteristici contingente și cerințe suplimentare de prezentare pentru instrumentele de capitaluri proprii clasificate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Amendamentele intră în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 Ianuarie 2026. Adoptarea anticipată este permisă, cu opțiunea de a adopta anticipat amendamentele doar pentru clasificarea activelor financiare și informațiile aferente prezentate. În prezent, Întreprinderea nu intenționează să adopte anticipat amendamentele.

În ceea ce privește modificările referitoare la derecunoașterea datoriilor financiare care sunt decontate printr-un sistem de plăți electronice, Întreprinderea efectuează în prezent o evaluare a tuturor sistemelor de plăți electronice importante, pentru a stabili dacă modificările vor duce la o schimbare semnificativă în raport cu practicile actuale și dacă îndeplinește condițiile pentru a aplica opțiunea de politică contabilă de a derecunoaște astfel de datorii financiare înainte de data decontării. În plus, Întreprinderea își revizuieste toate celelalte sisteme de plată pentru a se asigura că activele financiare corespunzătoare sunt derecunoscute atunci când dreptul la fluxurile de trezorerie este stins și că datoriile financiare corespunzătoare sunt derecunoscute la data decontării.

2.23.2.2. IFRS 18 Prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare

În Aprilie 2024, IASB a emis IFRS 18 Prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare, care înlocuiește IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare. IFRS 18 introduce noi cerințe de prezentare în cadrul situației de profit și pierdere, inclusiv totaluri și subtotaluri specificate. În plus, entitățile trebuie să clasifice toate veniturile și cheltuielile din situația de profit și pierdere în una dintre cele cinci categorii: operațională, investiții, financiare, impozit pe profit și activități discontinue, primele trei fiind noi. Există cerințe și opțiuni de prezentare specifice pentru entități, care au definit ca activități de afaceri principale (fie furnizarea de finanțare clienților, fie investiții în anumite tipuri de active, fie ambele).

De asemenea, se impune prezentarea unor noi măsuri de performanță definite de conducere, care sunt subtotaluri ale veniturilor și cheltuielilor, și se includ noi cerințe de agregare și dezagregare a informațiilor financiare pe baza „rolurilor” identificate ale situațiilor financiare primare și ale notelor. La IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie au fost aduse modificări de mică amploare, care includ schimbarea punctului de plecare pentru determinarea fluxurilor de trezorerie din activitatea operațională în conformitate cu metoda indirectă, de la „profit sau pierdere” la „profit sau pierdere din activitatea operațională” și eliminarea opționalității privind clasificarea fluxurilor de trezorerie din dividende și dobânzi. În plus, există modificări consecutive la alte câteva standarde.

2.24. Provizioane și datorii contingente

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Întreprinderea are o obligație curentă (legală sau implicită), ca rezultat al unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a stinge obligația și poate fi realizată o estimare fiabilă a valorii obligației. Valoarea recunoscută ca provizion reprezintă cea mai bună estimare, la data raportării, a resurselor necesare pentru stingerea obligației.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, ci sunt prezentate în notele explicative, în cazul în care există o posibilitate, dar nu o probabilitate, ca o ieșire de resurse să fie necesară, sau dacă obligația nu poate fi evaluată în mod fiabil. Datoriile contingente sunt monitorizate în mod continuu și, în cazul în care devine probabilă o ieșire de resurse, se recunoaște un provizion. Evaluarea și actualizarea provizioanelor se realizează periodic, pe baza celor mai bune estimări disponibile, ținând cont de riscurile și incertitudinile aferente. În cazul în care efectul valorii timpului este semnificativ, provizioanele sunt actualizate prin metoda valorii actualizate.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

2. Politici contabile materiale (continuare)

2.25. Corectarea erorilor exercițiilor anterioare (IAS 8)

Întreprinderea aplică prevederile Standardului Internațional de Contabilitate IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” în ceea ce privește identificarea și corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare anterioare. O eroare aferentă unui exercițiu anterior este corectată retrospectiv, prin recorelarea informațiilor comparative aferente exercițiului anterior prezentat, respectiv prin ajustarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la începutul perioadei celei mai vechi prezentate, dacă este fezabil din punct de vedere practic.

Corectarea erorilor se efectuează fără a afecta rezultatul exercițiului curent, cu prezentarea în notele explicative a naturii erorii, a valorii corectate și a impactului asupra situațiilor financiare. Erorile nesemnificative sunt corectate în rezultatul perioadei curente, în măsura în care nu afectează fidelitatea prezentării situațiilor financiare.

3. Reformularea soldurilor comparabile

În cursul exercițiului financiar curent, Întreprinderea a corectat cheltieli privind activitatea de echilibrare, care a impus reformularea soldurilor prezentate pentru anul 2023. Ca urmare, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, au fost reformulate după cum urmează:

Element	Valoarea anterioară	Ajustare	Valoarea reformulată
	Anul 2023		Anul 2023
Cheltuieli privind activit de echilibr 2023		(31 800 284)	(31 800 284)
Alte cheltuieli operationale	(73 502 707)	(18 497)	(73 521 204)
Alte venituri operationale	278 864 729	52 118	278 916 847
Profitul net pentru perioadă	553 297 720	(31 766 663)	521 531 057
Decontarea deprecierii 2015	266 866 882		266 866 882

4. Managementul riscului financiar

Factori de risc financiar

Întreprinderea 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 Întreprinderii sunt prezentate mai jos:

4.1. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul care apare atunci când maturitatea activelor și pasivelor nu se potrivește. O poziție necompensată îmbunătățește potențial profitabilitatea dar poate crește de asemenea riscul de pierderi. Întreprinderea 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.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. Managementul riscului financiar (continuare)

4.1. Riscul de lichiditate (continuare)

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

31 decembrie 2024	Valori contabile	Flux de numerar	Până la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar	108 071 571	108 071 571	108 071 571	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	343 946 475	343 946 475	343 946 475	-	-	-
Împrumuturi	(714 117 385)	(714 117 385)	(54 889 798)	(54 889 798)	(247 171 857)	(357 165 932)
Datorii comerciale și alte datorii TS	(256 608 925)	(256 608 925)	(252 498 345)	-	(4 110 579)	-
TOTAL	(518 708 264)	(518 708 264)	144 629 903	(54 889 798)	(251 282 436)	(357 165 932)

31 decembrie 2023	Valori contabile	Flux de numerar	Până la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar și echivalente de numerar	170 121 879	170 121 879	170 121 879	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	767 253 037	767 253 037	661 768 772	105 484 265	-	-
Împrumuturi	(722 781 756)	(722 781 756)	(66 821 476)	(66 821 476)	(287 251 542)	(301 887 262)
Datorii comerciale și alte datorii	(425 445 960)	(425 445 960)	(419 989 776)	(1 148 605)	(4 307 579)	-
TOTAL	(210 852 800)	(210 852 800)	345 079 399	37 514 184	(291 559 121)	(301 887 262)

4.2. 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 Întreprinderii. Întreprinderea este expusă riscului de schimb valutar care apare din variațiile unor monede în principal ca USD și EUR. Administrația Întreprinderii 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.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
EUR	(65 098 308)	(37 559 436)
USD	(564 569)	(5 832 364)
RON	(798 954)	(1 555 880)
SEK	11 916	12 432
Total	(66 449 916)	(44 935 248)

4.3. Riscul operațional

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

4.4. 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 Întreprindere.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. Managementul riscului financiar (continuare)

4.5. Riscul de litigiu

Riscul de litigiu este riscul pierderii financiare întreruperii activității Întreprinderii 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 Întreprindere.

4.6. Riscul de reputație

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

4.7. Riscul de gestionare a capitalului

Obiectivele Întreprinderii în gestionarea capitalului sunt de a proteja capacitatea Întreprinderii de a-și continua în baza principiului continuității activității în scopul de a asigura servicii de calitate pentru profitabilitatea publică și de a asigura ceea ce revine pentru fondatori și pentru a menține o structură optimă a capitalului pentru a reduce costul de capital. Entitatea monitorizează capitalul în baza gradului de îndatorare. Acest raport este calculat ca datorie netă împărțită la capitalul total. Datoria netă se calculează ca totalul împrumuturilor. Capitalul total este calculat ca "capital" așa cum se arată în situația poziției financiare plus datoria netă.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Gradul de îndatorare al Companiei se calculează după cum urmează:		
„Total împrumuturi	714 117 385	722 781 756
Numerar	(108 071 571)	(170 121 879)
Datoria netă	606 045 814	552 659 877
Total capitaluri proprii	1 746 618 794	1 901 643 673
Total capital	2 352 664 608	2 454 303 550
Gradul de îndatorare	25,8%	22,5%

4.8. 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. Întreprinderea 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.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

4. Managementul riscului financiar (continuare)

4.8 Valoarea justă recunoscută în situațiile financiare (continuare)

Politica Întreprinderii 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 insolvențabilitate sau de faliment de către partenerul contractual.

Tabelele următoare prezintă valorile juste ale activelor financiare și a datoriilor financiare la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023. Alte active și pasive care sunt evaluate la valoarea justă în mod periodic sunt de numerar și echivalente de numerar. Nu există recunoașteri neperiodice a valorii juste.

31 decembrie 2024	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	108 071 571	-	108 071 571
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	343 946 475	343 946 475
Total	-	108 071 571	343 946 475	452 018 046
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(256 608 925)	(256 608 925)
Împrumuturi	-	-	(714 117 385)	(714 117 385)
Total	-	-	(970 726 310)	(970 726 310)
31 decembrie 2023	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3	Total
Active financiare				
Conturi curente la bănci	-	170 121 879	-	170 121 879
Creanțe comerciale și alte creanțe	-	-	767 253 037	767 253 037
Total	-	170 121 879	767 253 037	937 374 916
Datorii financiare				
Datorii comerciale și alte datorii	-	-	(425 445 960)	(425 445 960)
Împrumuturi	-	-	(722 781 756)	(722 781 756)
Total	-	-	(1 148 227 716)	(1 148 227 716)

5. Estimări și raționamente contabile

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea anumitor estimări contabile și formularea de raționamente profesionale de către conducere în aplicarea politicilor contabile. Aceste estimări și raționamente sunt revizuite periodic și se bazează pe informații disponibile la data raportării.

Estimările semnificative care pot conduce la ajustări materiale ale valorii contabile a activelor și datoriilor în exercițiul financiar următor includ:

5.1. Evaluarea veniturilor (IFRS 15)

Conducerea exercită raționamente în identificarea obligațiilor de executare și momentul recunoașterii veniturilor din servicii de transport al energiei electrice, în special în cazuri ce implică contracte complexe sau ajustări tarifare reglementate.

5.2. Deprecierea stocurilor

Estimarea pierderii din depreciere pentru stocuri uzate sau cu mișcare lentă se bazează pe analiza vânzărilor istorice, utilizarea tehnică și evaluarea valorii nete realizabile. Această analiză este revizuită periodic pentru a reflecta condițiile curente de piață. Valoarea pierderii din depreciere 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.

5.3. Impozitul amânat (IAS 12)

Determinarea activelor și datoriilor din impozit amânat implică estimări referitoare la recuperabilitatea profiturilor impozabile viitoare, modificări ale legislației fiscale și interpretări ale tratamentelor fiscale aplicabile.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

5. Estimări și raționamente contabile (continuare)

5.4. Reevaluarea imobilizărilor corporale

Reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează periodic, de obicei prin implicarea unui evaluator independent, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de valoarea justă la data bilanțului, conform IAS 16 „Imobilizări corporale”. Estimarea valorii juste implică utilizarea raționamentului profesional și se bazează pe presupunerea utilizării continue a activelor ca parte a unei întreprinderi în funcțiune. Evaluarea presupune că activele sunt deținute în proprietate deplină, libere de sarcini, iar determinarea valorii juste reflectă condițiile de piață existente la data evaluării. Informațiile utilizate provin atât din surse interne (e.g. planuri de întreținere, durata de viață economică), cât și externe (surse publice, tranzacții de piață comparabile)..

5.5. Estimarea duratei de viață utilă a imobilizărilor corporale

Durata de viață utilă a activelor este estimată de conducere în funcție de natura activului, utilizarea preconizată, condițiile de funcționare, politicile de întreținere și alte factori tehnici și economici. Aceste estimări sunt revizuite anual, iar modificările sunt tratate ca modificări de estimări contabile conform IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”. Modificările pot afecta atât amortizarea recunoscută în perioada curentă, cât și în perioadele viitoare.

5.6. Testarea pentru deprecierea activelor non-financiare

Conform IAS 36 „Deprecierea activelor”, Întreprinderea analizează la fiecare dată de raportare dacă există indicii că un activ sau o unitate generatoare de numerar (UGN) ar putea fi depreciată. Dacă asemenea indicii există, se estimează valoarea recuperabilă a activului, definită ca valoarea mai mare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa în uz.

În absența fluxurilor de numerar independente, testarea se realizează la nivelul UGN relevante. Valoarea în uz este determinată prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare estimate folosind o rată de actualizare pre-impozitare, care reflectă valorile actuale ale banilor în timp și riscurile specifice activului.

Atunci când valoarea contabilă depășește valoarea recuperabilă, se recunoaște o pierdere din depreciere. Modelele de evaluare utilizate pot include abordări bazate pe fluxuri de numerar actualizate, multipli de piață sau alte metode validate de piață, dacă este cazul..

6. Venituri din vânzări

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.5. și 4.1.

	Anul 2024	Anul 2023
Venit din transportarea energiei electrice	910 596 973	881 728 590
Venit din activitatea de echilibrare a energiei electrice	526 459 233	541 895 870
Total	1 437 056 206	1 423 624 460

În 2024 clienții principali ai Întreprinderii 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 "Укрэнепро"), Navitas Energy S.R.L., CNTEE "Translectrica" S.A.

7. Costul vânzărilor

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.6.

	Anul 2024	Anul 2023
Salariile personalului inclusiv asigurarea socială	328 511 523	274 144 853
Amortizarea	190 722 014	115 206 043
Costul de energie electrică pentru consumul tehnologic	222 921 279	210 051 180
Pierderi din depășirea nivelului de consum tehnologic	43 264 327	22 745 542
Reparații de mașini și întreținere	33 016 437	24 459 105
Costul pentru acoperirea cheltuielilor din activitatea de echilibrarea energiei electrice	526 459 233	541 895 870
Cheltuieli directe diverse	37 554 012	21 758 542
Total	1 382 448 825	1 210 261 135

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

8. Alte venituri

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.12., 2.14. și 2.15.

	Anul 2024	Anul 2023
Active fixe și active circulante primite cu titlul gratuit	486 156	275 499
Venit din servicii de instruire	822 455	1 524 332
Venit din vânzarea stocurilor	39 395	302 171
Venit din iesirea imobilizarilor corporale	1 210 486	150 498
Venit din leasing	104 669	86 479
Subvenții guvernamentale	5 305 639	7 993 956
Venituri operaționale diverse	1 187 006	1 717 030
Reversarea pierderilor anterioare din deprecieri 2015	-	266 866 882
Venituri din alocarea capacității	31 546 006	-
Total	40 701 812	278 916 847

9. Alte cheltuieli operaționale

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.12. și 2.18.

	Anul 2024	Anul 2023
Utilități	2 073 169	2 513 325
Casarea stocurilor	25 205	74 908
Cheltuieli de demontare	3 241 491	4 403 419
Cheltuieli de combustibil	350 001	442 176
Reparații și întreținere	243 158	193 051
Cheltuieli cu salarizarea în cadrul activității de instruire	893 594	1 326 206
Cheltuieli de securitate	269 724	298 506
Cheltuieli din ieșirea mijloacelor fixe și materialelor	141 746	18 635
Ieșirea mijloacelor fixe	-	14 965
Cheltuieli privind reevaluarea stocurilor	3 400 000	24 125 481
Cheltuieli privind devamarea	9 290	-
Studiul de fezabilitate	-	29 392 532
Deprecierea stocului	736 349	-
Alte cheltuieli	1 540 776	10 699 503
Retratare 2023	-	31 818 781
Total	12 924 503	105 321 488

10. Cheltuieli administrative

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.5. și 4.1.

	Anul 2024	Anul 2023
Cotizații de membru ENTSO-E	10 772 446	-
Salariile personalului inclusiv asigurarea socială	74 116 687	72 737 180
Arenda	58 374	144 515
Impozite achitate	3 341 117	4 176 765
Amortizarea	11 639 482	9 658 097
Instruiri	96 466	88 699
Delegarea personalului	1 431 967	978 413
Donatii Ucraina HG 283/2023	-	256 252
Alte cheltuieli	2 744 398	1 329 702
Total	104 200 937	89 369 623

11. Cheltuieli cu personalul

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.6.

	Anul 2024	Anul 2023
Cheltuieli salariale	332 835 438	285 055 362
Contribuții salariale	79 500 084	68 078 600
Total	412 335 522	353 133 962
Numărul mediu de angajați	1 224	1 227

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

12. Venituri financiare

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.7.

	Anul 2024	Anul 2023
Venit din diferența de curs valutar	23 892 065	84 356 461
Venit din arendă	-	5 448 682
Venituri din dobânzi	4 633 011	5 529 970
Total	28 525 076	95 335 113

13. Cheltuieli financiare

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.8.

	Anul 2024	Anul 2023
Cheltuieli din tranzacții de schimb valutar	(24 741 447)	(54 327 661)
Cheltuieli cu dobânda din credite bancare	(9 766 567)	(10 109 372)
Cheltuieli cu taxa unică	(924 616)	(2 773 850)
Cheltuieli din dobânzi privind leasingul financiar	(89 843)	(41 706)
Alte cheltuieli financiare (comision de angajament)	(95 695)	(588 592)
Total	(35 618 168)	(67 841 181)

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

14. Imobilizări corporale

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.12.

	Terenuri și clădiri	Imobilizări în curs de execuție	Instalații și utilaje	Vehicule	Alte active	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	238 022 625	328 247 607	3 026 607 773	68 175 670	8 732 882	3 669 786 557
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	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	309 375 897	272 924 834	1842 864 660	40 393 382	7 052 715	2 472 611 488
1 ianuarie 2024						
Intrări	-	130 444 331	-	-	5 615 817	136 060 149
Ieșiri	-	(30 256 056)	(8 846 463)	-	(5 349 929)	(44 452 448)
Transferuri	12 895 680	(156 270 698)	143 375 018	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2024	322 271 578	216 842 411	1 977 393 215	40 393 382	7 318 604	2 564 219 189
Amortizare						
Sold la 1 ianuarie 2023	119 881 453	4 058 169	1 991 212 800	53 966 813	3 176 177	2 172 295 412
Uzura în decursul anului	7 491 437	-	104 600 618	4 299 809	5 321 517	121 713 381
Ieșiri	-	-	-	-	-	-
Reevaluare	(125 683 791)	-	(1 952 327 681)	(54 315 889)	(7 037 618)	(2 139 364 979)
Sold la 31 decembrie 2023/	1 689 099	4 058 169	143 485 737	3 950 733	1 460 076	154 643 814
1 ianuarie 2024						
Uzura în decursul anului	47 144 193		143 620 158	5 881 877	5 418 667	202 064 895
Ieșiri			(8 196 042)		(5 349 925)	(13 545 967)
Reevaluare			(280 646)			(280 646)
Sold la 31 decembrie 2024	48 833 290	4 058 169	278 629 208	9 832 610	1 528 819	342 882 096
Valoarea contabila netă						
Sold la 31 decembrie 2023	307 686 798	268 866 665	1 699 378 923	36 442 649	5 592 639	2 317 967 674
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:	-	-	-	-	5 196 666	5 196 666
Sold la 31 decembrie 2024	273 438 288	212 784 242	1 698 764 007	30 560 772	5 789 785	2 221 337 093
Inclusiv dreptul de utilizare a activelor:	-	-	-	-	5 511 280	5 511 280

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

14. Imobilizări corporale (continuare)

În anul 2023 Întreprinderea a reevaluat mijloacele fixe utilizând serviciile evaluatorului independent Veridio SRL VRDCTR2022_68/ 22S 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 Standardele 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. În anul 2023, deprecierea din anul 2015 este reversată de la pierderile anterioare la venituri în valoare de 266 866 882 lei.

Modificările capitoului imobilizărilor corporale pe parcursul anului 2024 rezultă din: intrările și ieșirile activelor.

15. Drepturi de utilizare al activelor

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.22.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Drepturi de utilizare		
Clădiri	(5 511 280)	(5 196 666)
Utilaje	-	-
Total	(5 511 280)	(5 196 666)
Datorii leasing		
Termen scurt	(5 511 280)	(5 196 666)
Termen lung	-	-
Total	(5 511 280)	(5 196 666)

Situația rezultatului global arată următoarele sume aferente drepturilor de utilizare:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Deprecierea activelor cu drept de utilizare		
Clădiri	5 511 280	5 196 666
Utilaje	-	-
	5 511 280	5 196 666
Cheltuieli cu dobânzile (incluse în costul financiar)	89 843	41 706
Cheltuieli aferente leasingului activelor de mică valoare care nu sunt reflectate mai sus ca drept de utilizare (incluse în cheltuieli administrative și costul vânzărilor)	812 011	851 872
Ieșirea totală de numerar pentru plăți de leasing în 2024/2023	5 214 274	7 360 470

Întreprinderea închiriază încăperi. 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 Întreprindere. 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 și alte cheltuieli de locațiune precum canalele telefonice de la Moldtelecom. Activele cu dreptul de utilizare sunt depreciate pe durata contractului de închiriere a activului în mod liniar.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

16. Imobilizări necorporale

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.13.

	Programe informatic	Alte imobilizări necorporale	Total
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2023	44 884 497	3 540 485	48 424 982
Intrări	376 617	100 465	477 082
Ieșiri		(500)	(500)

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

Sold la 31 decembrie 2023/ 1 ianuarie 2024	45 261 114	3 640 450	48 901 564
Intrări	1 207 964	697 676	1 905 640
Ieșiri	(12 886 867)	(1 923 630)	(14 810 497)
Sold la 31 decembrie 2024	33 582 211	2 414 496	35 996 707

Amortizarea

Sold la 1 ianuarie 2023	42 007 417	2 651 899	44 659 316
Amortizarea	2 467 164	596 378	3 063 542
Ieșiri	(500)	-	(500)
Sold la 31 decembrie 2023/1 ianuarie 2024	44 474 081	3 248 277	47 722 358
Amortizarea	152 182	175 089	328 272
Ieșiri	(12 886 867)	(452 450)	(13 339 317)
Sold la 31 decembrie 2024	31 739 396	2 971 917	34 711 313

Valoarea contabilă netă

Sold la 31 decembrie 2023	787 033	392 173	1 179 206
Sold la 31 decembrie 2024	1 055 781	229 613	1 285 394

16. Avansuri pe termen lung

	2024	2023
La 1 ianuarie	15 718 106	30 550 294
Creștere	-	10 116 076
Micșorare	(1 083 752)	(24 948 264)
La 31 decembrie	14 634 354	15 718 106

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

17. Alte active

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.15.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli anticipate curente cu comision unic	939 797	939 797
Total alte active curente	939 797	939 797
Cheltuieli anticipate cu comision unic de acordare	8 807 333	9 762 312
Alte cheltuieli pe termen lung	5 876	5 876
Total alte active pe termen lung	8 813 209	9 768 188
Total alte active	9 753 006	10 707 985

Alte active includ: 9 246 164 MDL cheltuieli anticipate cu comision unic și comisionul 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 2024 nu a debursat nici o tranșă din împrumut; suma de 500 966 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 2024 a debursat suma de 83 210 248 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 2024 a debursat suma de 41 016 886 MDL.

18. Stocuri

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.18.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime	42 039 630	66 129 324
Semifabricate	8 497 033	7 401 551
Piese de schimb și alte consumabile	266 255 888	23 232 743
Combustibil	1 130 259	1 088 621
Materiale de ambalare	215 478	210 498
Formulare cu regim special	9 109	10 064
Total	318 147 397	98 072 801

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

19. Creanțe comerciale și alte creanțe

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.15. și 2.16.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe comerciale	272 916 918	468 436 750
Avansuri plătite furnizorilor	52 688 288	175 747 028
Creanțe de la angajați	-	16 442
Creanțe de la buget	16 557 189	19 082 407
Cheltuieli anticipate	66 065	227 684
Creanțe calculate privind activitatea de echilibrare a energiei electrice a ÎS Moldelectrica	-	103 100 359
Alte creanțe	1 718 015	642 367
Total	343 946 475	767 253 037

Creanțele aferente activității de echilibrare a energiei electrice, calculate de Î.S. „Moldelectrica” în anul 2022, în baza datelor furnizate de Serviciul Colectare și Procesare Date din cadrul întreprinderii și înregistrate în evidența contabilă prin nota contabilă corespunzătoare, au fost corectate în exercițiul financiar al anului 2024 prin ajustări aferente perioadelor precedente, în sumă totală de 87.462.065 lei. Această creanță a rezultat din diferențele dintre cele două roluri distincte pe care le deține Î.S. „Moldelectrica”: în calitate de Operator de Sistem de Transport și Participat Responsabil de Piață.

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

19. Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

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

Valuta:

MDL

EUR

31 decembrie 2024

31 decembrie 2023

287 337 704

670 395 078

56 608 771

96 857 959

343 946 475

767 253 037

20. Numerar și echivalente de numerar

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.15.

Soldurile de numerar sunt analizate după cum urmează:

31 decembrie 2024

31 decembrie 2023

Numerar în bancă

108 071 571

170 111 422

Documente bănești

12 543

10 457

Total

108 084 114

170 121 879

Expunerea Întreprinderii la riscul de credit și pierderi din depreciere în raport cu numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în Nota 4 din situațiile financiare individuale.

Valuta:

MDL

EUR

31 decembrie 2024

31 decembrie 2023

20 381 943

9 436 740

87 689 628

160 685 139

108 071 571

170 121 879

21. Capital social

Emis și achitat integral

31 decembrie 2024

31 decembrie 2023

Capital social

438 864 030

438 864 030

Capital neînregistrat

224 441

224 441

Total

439 088 471

439 088 471

În conformitate cu Legea cu privire la întreprinderile de stat capitalul social al Întreprinderii 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
Sold la 1 ianuarie 2023	22 646 405	237 257 431	100 073 550	359 977 386
Deprecierea/reevaluarea	-	281 369 147	-	281 369 147
Creștere / (descreștere)	-	-	(79 048)	(79 048)
Sold la 31 Decembrie 2023 / 1 ianuarie 2024	22 646 405	518 626 578	99 994 502	641 267 485
Deprecierea/reevaluarea	-	-	-	-
Creștere / (descreștere)	514 074	(1 397)	3 176 434	3 689 111
Sold la 31 decembrie 2024	23 160 479	518 625 181	103 170 936	644 956 596

Deprecierea activelor reevaluate anterior reprezintă MDL 281 369 147 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

23. Împrumuturi

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.15.

Împrumuturi curente

31 decembrie 2024

31 decembrie 2023

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

Împrumuturi pe termen scurt	109 779 596	133 642 952
Total împrumuturi curente	109 779 596	133 642 952
Împrumuturi pe termen lung	604 337 789	589 138 804
Total împrumuturi pe termen lung	604 337 789	589 138 804
Total	714 117 385	722 781 756

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

- În Februarie 2004 Întreprinderea 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 Întreprinderea 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 Întreprinderea a semnat cu Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova un contract de împrumut subsidiar finanțat de BEI în valoare de 17 000 000 EUR.
 - o 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.
 - o 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.
 - o Tranșa III - 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.
 - o 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.
 - o 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 Întreprinderea 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.
- 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 ofera împrumut în sumă de 13 100 000 EUR. Rambursarea împrumutului va avea loc în 10 de rate semi – anuale consecutive achitate la data 15.05. și 15.11. a fiecărui an începînd cu 15.11.2036 și pînă la 15.05.2041.
- 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.
- Contractul de recreditare a împrumutului destinat realizării Proiectului "Interconectarea rețelilor de energie electrică dintre Republica Moldova și România, Faza II, încheiat între Ministerul Finanțelor și I.S. Moldelectrica" nr.2 din 20 august 2024 prevede împrumut în suma de 30.8 mln Euro. Rambursarea împrumutului BERD va avea loc în 28 de rate semi-anuale consecutive la datele 20 iunie și 20 decembrie ale fiecărui an. Surse din împrumut nu au fost valorificate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

23. Împrumuturi (continuare)

Împrumuturile sunt garantate după cum urmează:

- Gaj c 1G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice în anul 2024 indica suma zero lei MDL;
- Gaj c 2G din 05.03.2013 pe liniile de transport a energiei electrice și stațiuni electrice în anul 2024 indica suma zero lei MDL;

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

(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 si stațiuni electrice în valoare totală de 965 380,20 MDL. 6

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Împrumuturi	1,45%	1,45%

Rata dobânzii la creditele primite de ÎS Moldelectrica nu poate fi evaluată pe o piață activă în scopul determinării valorii juste. Ratele dobânzilor la împrumuturile primite sunt considerate rate de piață aplicabile sectorului energetic.

Dobinzile si comisioanele de angajament calculate constituie 22 509 809 lei din care reflectate la cheltuieli 9 862 263 lei și la capitalizarea costurilor îndatorării 12 647 546 lei.

Împrumuturile companiei sunt exprimate în următoarele valute:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
MDL	109 779 596	24 560 427
Euro	604 337 789	698 221 329
	714 117 385	722 781 756

În conformitate cu aceste contracte de împrumut, Compania trebuie să întrunească anumiți indicatori financiari. Detaliile cu privire la întrunirea acestora sunt prezentate în Nota 30.

24. Impozitul pe venit

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.11.

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Datorie privind impozitul curent	-	-
Datorie privind impozitul amânat	137 224 637	150 564 393
	137 224 637	150 564 393

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe venit:		
Cheltuieli curente pe impozitul pe venit	20 515 802	20 730 630
Cheltuieli amânate privind impozitul pe venit:		
Cauzate de diferențe temporare	(13 339 755)	64 111 405
	7 176 047	84 842 035

Componentele principale ale cheltuielilor cu impozitul și reconcilierea cheltuielilor estimate cu impozitul la rata de impozitare efectivă de 12% (2023: 12%) cu cheltuielile cu impozitul raportate în contul de profit sau pierdere sunt după cum urmează:

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

24. Impozit pe venit (continuare)

	Anul 2024	Anul 2023
Venit înainte de impozitare	(28 909 340)	356 849 656
Rata impozitului conform legislației RM	12%	12%
Cheltuielile cu impozitul preconizate	(3 469 121)	42 821 959
Venituri neimpozabile (la rata de 12%)	(643 389)	(33 061 364)
Cheltuieli nedeductibile (la rata de 12%)	28 220 277	10 970 035
	24 107 767	20 730 630

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

31 decembrie 2024	Baza financiară	Baza fiscală	Diferențele temporare	Cota	Profit sau pierderi
Mijloace fixe	2 002 995 648	832 399 071	1 170 596 576	12%	140 471 589
Provizioane pentru concedii neutilizate	(17 924 304)		(17 924 304)	12%	(2 150 916)
Deprecierea pentru stocuri cu mișcare lentă	(653 798)		(653 798)	12%	(78 456)
Deprecierea pentru creanțele nerecuperabile	(10 523 774)		(10 523 774)	12%	(1 262 853)
Deprecierea stocurilor, inventarierea 2024	(736 349)		(736 349)	12%	(88 362)
	1 973 157 423	832 399 071	1 140 758 351	12%	136 891 002

31 decembrie 2023 Retratat	Baza financiară	Baza fiscală	Diferențele temporare	Cota	Profit sau pierderi
Mijloace fixe	2 043 543 807	759 144 200	1 284 399 607	12%	154 127 953
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)
Provizioane pentru pentru creanțele nerecuperabile	(10 523 774)	-	(10 523 774)	12%	(1 262 853)
	2 013 847 473	759 144 200	1 254 703 273	12%	150 564 393

25. Provizioane pentru alte datorii și taxe

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.24.

	Provizion pentru salarii	Provizion pentru asigurările sociale si medicale	Provizion pentru creanțele nerecuperabile	Total provizion
La 1 ianuarie 2024	14 929 522	3 583 086	10 523 774	29 036 382
Reflectat în contul de profit și pierdere	33 128 489	7 950 837	-	41 079 326
Utilizat în cursul anului	(33 602 928)	(8 064 703)	-	(41 667 631)
La 31 decembrie 2024	14 455 083	3 469 220	10 523 774	28 448 077

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

26. Datorii comerciale și alte datorii

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Salarii acumulate	19 850 802	21 816 707
Datorii comerciale curente	43 080 142	66 714 348
Datorii calculate din activitatea de echilibrare a energiei electrice formate în baza notelor de decontare de la Serviciul Colectare și procesare date	77 169 722	130 745 905
Datorii din activitatea de echilibrare a energiei electrice din facturi fiscale	64 166 988	146 236 829
Datorii comerciale pe termen lung	4 110 579	4 307 579
Asigurări sociale și alte taxe	26 070 312	21 178 761
TVA	15 833 089	33 577 891
Alți creditori	6 327 290	867 939
Total	256 608 924	425 445 960

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
MDL	184 165 216	343 868 848
EUR	72 443 708	81 577 111
Total	256 608 924	425 445 960

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. Granturi guvernamentale

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Granturi guvernamentale pe termen lung	114 847 012	119 769 868
Granturi guvernamentale pe termen scurt	6 090 222	5 851 360
Total	120 937 233	125 621 228

28. Tranzacțiile cu părți afiliate

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

Pe parcursul anului 2024, Compania a avut următoarele solduri și tranzacții cu părțile afiliate:

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
<u>Datorii comerciale și alte datorii</u>		
1. Ministerul Energie	-	-
2. UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI	7 564 645	2 995 894
<u>Creanțe comerciale și alte creanțe</u>		
1. Ministerul Energie	-	-
2. UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI	20 462 957	130 320 057
<u>Achiziții</u>		
1. Ministerul Energie	-	-
2. UNITATEA CONSOLIDATA PENTRU IMPLEMENTAREA SI MONITORIZAREA PROIECTELOR IN DOMENIUL ENERGIEI	238.653.176,73	78 368 809

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

28. Tranzacțiile cu părți afiliate (continuare)

Tranzacțiile cu sucursalele întreprinderii:

Anul 2024

Sucursala	Planificat (mii lei)	Efectiv (mii lei)	Divieri 2024 (mii lei)
RETI CENTRU	2153	946	1207
RETI NORD VEST	1528	965	563
RETI NORD	1356	969	387
RETI SUD	868	629	239
Total general	5905	3509	2396

Anul 2023

Sucursala	Planificat (mii lei)	Efectiv (mii lei)	Divieri 2023 (mii lei)
RETI CENTRU	2686	1702	984
RETI NORD VEST	1927	1436	491
RETI NORD	1933	627	1306
RETI SUD	1308	327	981
Total general	7854	4092	3762

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

Lista membrilor Consiliului de Administrație:

1. Matveeva Elena
2. Olari Nicolae
3. Turcanu Angela
4. Moraru Liliana
5. Păscăluță Mircea
6. Andronic Ion
7. Șipitca Veaceslav

Membrii consiliului de administrare

Sold la începutul anului

Calculul remunerării

Plata remunerării

Sold la sfârșitul anului

Lista persoanelor cheie:

1. Aparatu Sergiu Ion
2. Carmanschi Sergiu
3. Banu Aliona Valentin
4. Bruma Olga Stepan
5. Grosu Elena Petru

Personalul cheie din conducerea Întreprinderii (5 persoane)

Sold la începutul anului

Calculul remunerării

Plata remunerării

Sold la sfârșitul anului

	Anul 2024	Anul 2023
Sold la începutul anului	28 000	24 500
Calculul remunerării	420 000	336 000
Plata remunerării	413 000	332 500
Sold la sfârșitul anului	35 000	28 000
Sold la începutul anului	152 122	136 602
Calculul remunerării	2 512 835	2 208 747
Plata remunerării	2 421 982	2 193 227
Sold la sfârșitul anului	242 975	152 122

Î.S. MOLDELECTRICA

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

29. Datorii contingente

Pentru mai multe detalii, a se vedea politica contabilă în Nota 2.24.

Întreprinderea nu avea datorii contingente la data de 31 decembrie 2024.

30. Angajamente

Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Compania va respecta angajamentele financiare ale datoriei nete la EBITDA de cel mult 4 față de 3,31 efective (31 decembrie 2023: 2,83) menținute de Companie. și cu rata curentă de acoperire a pasivelor de 1,1 față de 1,07 (31 decembrie 2023: 0,99).

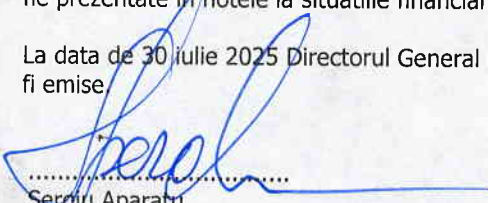
Conform contractului de împrumut semnat cu BERD, Întreprinderea va respecta angajamentele financiare ale EBITDA privind cheltuielile cu dobânzile nu mai puțin de 3,5 unități, Compania menținând cota de 18,59 (31 decembrie 2023: 19,21) și lichiditatea curentă minimă. Raportul de 1,20 conform contractului de împrumut față de rata actuală de lichiditate de 1,88 (31 decembrie 2023: 1,68) menținută de Companie.

Conform acordului de împrumut semnat cu IDA, Compania va respecta rata de acoperire a serviciului datoriei de 1,1 față de 2,01, conform cerințelor IDA (31 decembrie 2023: 1,72).

31. Evenimente ulterioare

Între data de raportare și data semnării situațiilor financiare nu au existat evenimente ulterioare semnificative care să fie prezentate în notele la situațiile financiare sau care să determine ajustarea situațiilor financiare.

La data de 30 iulie 2025 Directorul General interimar al Î.S. Moldelectrica a aprobat aceste situații financiare pentru a fi emise.



.....

Sergiu Aparatu

Director General interimar