



SOCIETATEA PE ACȚIUNI ENERGOCOM

MD-2012, mun. Chișinău
str. Alexandr Pușkin, 26
IDNO 1004600074938
Cod TVA 0205595

Tel. (+373 22) 214-133
Fax (+373 22) 223-868
office@energocom.md
www.energocom.md

B.C. MOLDOVA-AGROINDBANK S.A.
IBAN MD57AG000000022515569522
BIC AGRNMD2X
Capital social 7784000000 lei



SITUATII FINANCIARE
pentru perioada de gestiune incheiata la
31 decembrie 2022

**intocmite in conformitate cu Standardele Internationale
de Raportare Financiara**

CUPRINS	Pagina
Raportul auditorului independent	
Situatii financiare	
Situatia pozitiei financiare	1
Situatia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	2
Situatia fluxurilor de trezorerie	3
Situatia modificarilor capitalurilor proprii	4
Note la situatiile financiare	5-37





ICS KPMG Moldova S.R.L.
Bd. Stefan cel Mare nr. 171/, Et. 8
MD-2004, Chisinau
Republica Moldova

Tel: +373 (22) 580 580
www.kpmg.md

Raportul auditorului independent

Catre Actionarul Unic al Societatii pe Actiuni Energocom

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare retratate ale Societatii pe Actiuni Energocom („Societatea”) care cuprind situatia pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022, situatiile profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, fluxurilor de trezorerie si modificarilor capitalurilor proprii pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative („situatii financiare”).
2. In opinia noastra, cu exceptia efectelor asupra situatiilor financiare ale aspectelor mentionate in paragrafele 3 si 4 din sectiunea *Baza opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022, precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”).

Baza opiniei cu rezerve

3. Dupa cum este descris in Notele 8(i) si 9 din situatiile financiare anexate, la 31 decembrie 2022 Societatea prezinta creante pe termen lung in suma de 1.330.621.614 MDL (31 decembrie 2021: 1.330.621.614 MDL) datorate de Termoelectrica S.A. care au fost achizitionate ca fiind depreciate la data achizitiei. Societatea nu a contabilizat aceste creante ca fiind achizitionate depreciate la recunoasterea initiala, nici nu a efectuat o evaluare a deprecierei acestora la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, si nici nu a prezentat informatii privind riscul de credit si valorile juste aferente, ceea ce constituie abateri de la IFRS. A fost impracticabil pentru noi sa determinam masura in care situatiile financiare sunt denaturate ca urmare a acestui aspect, inclusiv ajustarile necesare asupra „Creantelor pe termen lung” si „Rezultatului reportat” la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, pierderilor asteptate din riscul de credit si „Profitului net” pentru perioadele de gestiune incheiate la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, precum si asupra prezentarilor de informatii aferente.

K

4. Societatea a aplicat scutirea pentru uz propriu din IFRS 9 *Instrumente Financiare* contractelor sale de cumparare si vanzare de gaze si a evaluat stocul de gaz la cost. Cu toate acestea, modelul de afaceri al Societatii si structura pietei in ceea ce priveste contractele de cumparare si vanzare de gaze din 2022 indica faptul ca Societatea actioneaza ca un intermediar pe piata angro a gazelor naturale, cu contracte incheiate cu scopul de a genera o marja de dealer. Societatea este de asemenea expusa la riscul de pret si de volum in ceea ce priveste contractele de cumparare si vanzare de gaze si stocurile de gaze. Prin urmare, aceste contracte intra in domeniul de aplicare al IFRS 9 si ar trebui sa fie contabilizate si evaluate ca instrumente derivate bazate pe marfuri la valoare justa, iar stocurile ar trebui evaluate la valoare justa mai putin costurile de vanzare. A fost impracticabil pentru noi sa cuantificam efectele acestei abateri de la cerintele IFRS asupra valorilor contabile ale „Stocurilor”, instrumentelor derivate bazate pe marfuri (active) si instrumentelor derivate bazate pe marfuri (pasive) la 31 decembrie 2022, asupra „Veniturilor”, „Costului vanzarilor”, castigurilor sau pierderilor din modificarea valorii juste a instrumentelor derivate bazate pe marfuri si asupra „Profitului net” pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2022, precum si asupra prezentarilor de informatii aferente.
5. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) („codul IESBA”) si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Republica Moldova si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre cu rezerve.

Evidentierea unor aspecte – Situatii financiare retratate

6. Atragem atentia asupra notei 2 din situatiile financiare, care descrie faptul ca acest set de situatii financiare a fost intocmit aditional fata de situatiile financiare statutare la 31 decembrie 2022 si pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data, autorizate de Directorul General Interimar Victor Binzari in data de 3 mai 2023 si auditate de un alt auditor care a emis o opinie nemodificata in data de 3 mai 2023 si depuse de Societate la Biroul National de Statistica al Republicii Moldova. Ulterior acestei date, conducerea a efectuat anumite ajustari asupra situatiilor financiare la data de si pentru perioadele de gestiune incheiate la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 care sunt descrise in Nota 5 din situatiile financiare anexate si a decis sa intocmeasca un set diferit de situatii financiare pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2022. Aceste situatii financiare au fost intocmite cu scopul de a se conforma cerintelor de raportare prevazute in Contractul proiectului „Securitatea furnizarii gazelor naturale” nr. 53417 din 12 iulie 2022 incheiat intre Societate si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare. Din cauza legilor si reglementarilor din Republica Moldova, Societatea nu a fost in masura sa retraga situatiile financiare statutare emise anterior si sa le inlocuiasca cu situatiile financiare anexate. Opinia noastra nu este modificata in ceea ce priveste acest aspect.

Alte aspecte – informatii comparative

7. Situatia pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, situatiile profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global, fluxurilor de trezorerie si modificarilor capitalurilor proprii pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data si situatiile financiare la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020 (din care a fost extrasa situatia pozitiei financiare la 1 ianuarie 2021), exceptand ajustarile de retratare descrise in Nota 5 din situatiile financiare anexate, au fost auditate de catre alti auditori, care au exprimat opinii neschimbate cu privire la acele situatii financiare la data de 3 mai 2022 si respectiv 29 martie 2021. Notele explicative aferente situatiilor la data de 31 decembrie 2021 si 1 ianuarie 2021 si pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2021 nu au fost auditate.

Ca parte a auditului situatiilor financiare anexate, am auditat ajustarile descrise in Nota 5 din situatiile financiare anexate, care au fost efectuate pentru a retrata cifrele comparative prezentate la data de si pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2021 si situatia pozitiei financiare la 1 ianuarie 2021. Nu am fost contractati sa auditam, sa revizuiam sau sa efectuam nicio procedura cu privire la situatiile financiare pentru perioadele de gestiune incheiate la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 sau cu privire la situatia pozitiei financiare la 1 ianuarie 2021, altele decat cele cu privire la ajustarile descrise in Nota 5 din situatiile financiare anexate. In consecinta, nu exprimam o opinie si nicio alta forma de asigurare cu privire la acele situatii financiare in ansamblu. Cu toate acestea, in opinia noastra, ajustarile descrise in Nota 5 sunt adecvate si au fost aplicate adecvat.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu IFRS si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
12. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
 - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
 - Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, determinam daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

13. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

18 iulie 2024

Pentru si in numele ICS KPMG Moldova S.R.L.:

Victor Voluta



Director

inregistrat in registrul public electronic
al auditorilor financiari cu Nr.1612079

Auditor licentiat pentru auditul general
Certificat de calificare a auditorului
Seria AG, Nr.000048

Andreea Vasilescu



Partener

ICS KPMG Moldova S.R.L.

Bd. Stefan cel Mare 171/1, et. 8
MD-2004, Chisinau
Republica Moldova

inregistrat in registrul public electronic
al firmelor de audit cu Nr.1903038

S.A. ENERGOCOM
Situatia pozitiei financiare
la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2022 (Retratat*)	31 decembrie 2021 (Retratat*)	1 ianuarie 2021 (Retratat*)
ACTIVE				
Active pe termen lung				
Imobilizari corporale		230.687	173.089	163.481
Imobilizari necorporale		88.222	-	-
Creante pe termen lung	9	1.424.547.840	1.330.621.614	-
Creante privind impozitul amanat	24	5.774.649	52.043	2.734.006
Total active pe termen lung		1.430.641.400	1.330.846.747	2.897.487
Active circulante				
Stocuri	11	5.489.066.803	38.011	3.384
Creante comerciale si alte creante	9	2.865.336.539	519.417.989	294.232.595
Avansuri acordate	12	331.801.137	44.277	6.487
Imprumuturi acordate	13	1.093.984.932	-	-
Numerar si echivalente de numerar	14	653.657.163	242.984.034	91.399.484
Creante privind impozitul curent		26.035.061	1.034.360	-
Alte active circulante	10	248.934.818	15.337	19.149
Total active circulante		10.708.816.453	763.534.008	385.661.099
Total active		12.139.457.853	2.094.380.755	388.558.586
Capitaluri proprii si Datorii				
Capitaluri proprii				
Capital social	15	7.784.000.000	1.701.000.000	100.000
Rezerve din conversie valutara		(11.275)	-	-
Rezerve	15	63.092.231	60.768.853	50.258.042
Rezultat reportat	15	141.401.288	7.330.160	23.093.554
Total capitalurii proprii		7.988.482.244	1.769.099.013	73.451.596
Datorii curente				
Imprumuturi	13	3.347.032.356	-	-
Beneficiile angajatilor	16	662.239	260.606	254.476
Datorii comerciale si alte datorii	17	674.833.157	325.021.136	291.524.332
Datorii aferente contractelor cu clientii	19	99.352.139	-	-
Datorii privind impozitul curent		-	-	965.640
Provizioane		29.095.718	-	22.362.542
Total datorii curente		4.150.975.609	325.281.742	315.106.990
Total capitaluri proprii si datorii		12.139.457.853	2.094.380.755	388.558.586

* Informatiile comparative au fost retratate ca urmare a corectarii unor erori. A se vedea Nota 5

Notele anexate sunt parte integranta a acestor situatii financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate pentru emitere de catre Directorul General Interimar la data de 18 iulie 2024.

Victor Binzari
 Director General Interimar



Intocmit,
 Budeanu Ludmila
 Contabil sef, Sef Directia Finante si
 Contabilitate



S.A. ENERGOCOM**Situatia profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)*

	Note	2022 (Retratat*)	2021 (Retratat*)
Venituri	19	8.730.465.474	2.221.805.714
Costul vanzarilor	20	(8.805.797.980)	(2.223.337.997)
Pierdere bruta		(75.332.506)	(1.532.283)
Alte venituri	21	243.979.340	22.362.542
Cheltuieli de distributie		(31.206.818)	(1.601.306)
Cheltuieli administrative	22	(23.045.513)	(9.590.812)
Alte cheltuieli		(2.208.354)	(483.624)
Profit din activitatea operationala		112.186.149	9.154.517
Venituri financiare	23	56.969.539	2.237.373
Cheltuieli financiare	23	(32.917.911)	-
Rezultat financiar		24.051.628	2.237.373
Profit pina la impozitare		136.237.777	11.391.890
Impozit pe profit	24	5.722.606	(2.681.963)
Profit net		141.960.383	8.709.927
Alte elemente ale rezultatului global			
Diferente din conversia valutara		11.275	-
Total rezultat global al perioadei de gestiune		141.949.108	8.709.927

* Informatiile comparative au fost retratate ca urmare a corectarii unor erori. A se vedea Nota 5

Notele anexate sunt parte integranta a acestor situatii financiare.

Victor Binzari

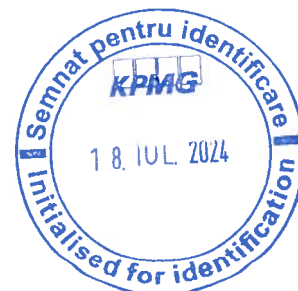
Director General Interimar



Intocmit,

Budeanu Ludmila

Contabil sef, Sef Directia Finante si Contabilitate



S.A. ENERGOCOM

Situatia fluxurilor de trezorerie

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Nota	2022 (retratat*)	2021 (retratat*)
Fluxuri de numerar din activitatea de exploatare			
Profit net		141.949.108	8.709.927
<i>Ajustari pentru:</i>			
Depreciere si amortizare		111.985	135.087
Venituri din dobanzi	23	(56.969.539)	(1.698.967)
Cheltuieli cu dobanzile	23	28.853.223	-
Pierderi/(castiguri) din diferente de curs valutar		4.064.688	(538.406)
Impozit pe profit	24	(5.722.606)	2.681.963
		112.286.859	(9.289.604)
<i>Modificari in:</i>			
Stocuri		(5.864.838.714)	(34.627)
Creante comerciale si alte creante		(2.064.132.254)	(225.185.394)
Avansuri acordate		(331.756.861)	243.480
Alte active circulante		(248.626.614)	3.812
Beneficiile angajatilor		327.142	(819.719)
Datorii comerciale si alte datorii		509.133.128	33.646.632
Datorii aferente contractelor cu clientii		99.352.139	
Provizioane		29.095.718	(22.362.542)
Subtotal		(7.759.159.457)	(205.218.754)
Impozit pe profit platit		(25.000.700)	(2.000.000)
Dobanzi platite		(5.381.532)	-
Numerar net utilizat in activitatea operationala		(7.789.541.689)	(207.218.754)
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii			
Plati pentru achizitii de imobilizari necorporale		(97.863)	-
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale		(159.942)	(144.695)
Imprumuturi acordate	13	(1.050.000.000)	-
Dobinzi incasate		12.984.608	1.698.967
Plati pentru achizitia creantei Termoelectrica		-	(1.330.621.614)
Numerar net utilizat in activitatea de investitii		(1.037.273.197)	(1.329.067.342)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare			
Trageri din imprumuturi	18	3.739.759.576	-
Comisioane platite		(59.377.786)	-
Rambursari de imprumuturi	18	(504.159.931)	-
Incasari din emisiune de actiuni	15	6.083.000.000	1.700.000.000
Dividende platite		(4.195.990)	(12.236.661)
Numerar net din activitatea de finantare		9.255.025.869	1.687.763.339
Cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		428.210.983	151.477.243
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	14	242.984.034	91.399.484
Efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului		(17.537.855)	107.307
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	14	653.657.163	242.984.034

Informatiile comparative au fost retratate ca urmare a corectarii unor erori de prezentare. A se vedea Nota 5

Notele anexate sunt parte integranta a acestor situatii financiare.

Victor Binzar

Director General Interimar



Intocmit,
Budeanu Ludmila

Contabil sef, Sef Directia Finante si Contabilitate



S.A. ENERGOCOM

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022**

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve din conversia valutara	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2021	100.000	-	1.023.249	49.234.793	23.093.555	73.451.597
Profitul net al perioadei (retratat*)					8.709.927	8.709.927
Total rezultat global al perioadei de gestiune retratat	100.000	-	-	-	31.803.482	31.803.482
Contributii si distribuii						
Emisiune de actiuni (retratat*)	1.700.900.000				(900.000)	1.700.000.000
Distribuire dividende					(12.236.661)	(12.236.661)
Total tranzactii cu actionarii retratat	1.700.900.000	-	-	-	18.666.821	1.719.566.821
Alte modificari in capitalurile proprii						
Constituire rezerve				10.510.811	(10.510.811)	-
Altele					(825.849)	(825.849)
Sold retratat la 31 decembrie 2021	1.701.000.000	-	1.023.249	59.745.604	7.330.160	1.769.099.013
Sold la 1 ianuarie 2022 raportat anterior	307.216.000	-	1.023.249	59.745.604	7.330.160	375.315.013
Efectul corectiei erorilor contabile (Nota 5*)	1.393.784.000				-	1.393.784.000
Sold retratat la 1 ianuarie 2022	1.701.000.000	-	1.023.249	59.745.604	7.330.160	1.769.099.013
Profit net al perioadei (retratat)					141.960.383	141.960.383
Diferente din conversie valutara (retratat)		(11.275)				(11.275)
Total rezultat global al perioadei de gestiune retratat	-	(11.275)	-	-	141.960.383	141.949.108
Contributii si distribuii						
Emisiune de actiuni	6.083.000.000					6.083.000.000
Distribuire dividende					(4.195.990)	(4.195.990)
Total tranzactii cu actionarii	6.083.000.000				(4.195.990)	6.078.804.010
Alte modificari in capitalurile proprii						
Constituire rezerve			525.614	2.290.608	(2.816.220)	-
Altele				(492.844)	(877.045)	1.369.889
Sold la 31 decembrie 2022 retratat*	7.784.000.000	(11.275)	1.548.864	61.543.367	141.401.288	7.988.482.244

* Informatiile comparative au fost retratate ca urmare a corectarii unor erori. A se vedea Nota 5

Notele anexate sunt parte integranta a acestor situatii financiare.

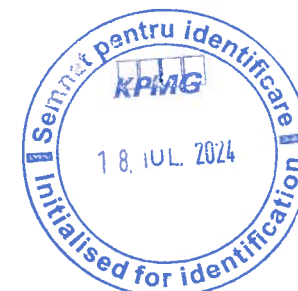
Victor Binzari

Director General Interimar



**Intocmit,
Budeanu Ludmila**

Contabil sef, Sef Directia Finante si
Contabilitate



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

Nota 1. Entitatea care raporteaza

Societatea pe actiuni de tip deschis Energocom ("Societatea"), cu codul fiscal 1004600074938, cod TVA 02025595 din 05.06.2006, este inregistrata de Camera Inregistrarii de Stat a Departamentului Tehnologiei Informationale pe adresa: mun. Chisinau, str. Puskin 26, Republica Moldova, MD-2012.

Energocom este entitate de interes public in conformitate cu criteriile stabilite de Legea contabilitatii si raportarii financiare nr. 287 din 15.12.2017, societate pe actiuni cu cota statului in marime de 100% in conformitate cu Hotararea Guvernului nr. 1467 din 30.09.2004.

Principalele activitati ale Societatii:

Scopul Societatii este exercitarea importului si exportului de energie electrica si gaze naturale. Conform Hotararii Guvernului 885 din 2017 Societatea pe Actiuni „Energocom” a inceput activitatea sa in calitate de furnizor central de energie electrica din data de 1 aprilie 2018.

Activitatea de comercializare a energiei electrice consta in:

- gestionarea comerciala si financiara a contractelor de import a energiei electrice pentru necesitatile pietei interne de energie electrica a Republicii Moldova;
- incheierea contractelor directe de furnizare a energiei electrice din surse de generare autohtone si de import cu entitatile de furnizare a energiei electrice, retelele electrice de distributie, operatorii de sistem si agentii economici (consumatori eligibili de energie electrica);
- gestionarea comerciala si financiara a contractelor de export a energiei electrice provenita din sursele de generare autohtone
- gestionarea comerciala si financiara a contractelor pentru capacitatile de rezerva.

Potrivit prevederilor Hotararii Guvernului nr.589/2022 cu privire la impunerea obligatiei de serviciu public in vederea asigurarii securitatii aprovizionarii cu gaze naturale in situatii de urgenta, Energocom intreprindere care detine licenta pentru furnizarea gazelor naturale, in limitele teritoriului autorizat prin licentele operatorilor de sistem, are obligatia de asigurare a securitatii aprovizionarii cu gaze naturale in situatii de urgenta, prin realizarea achizitiilor si/sau asigurarea stocurilor de gaze naturale.

Activitatea de comercializare a gazelor naturale consta in:

- gestionarea comerciala si financiara a contractelor de import a gazelor naturale, in calitate de furnizor de gaze naturale, pentru necesitatile pietei interne de gaze naturale a Republicii Moldova;
- incheierea contractelor directe de livrare a gazelor naturale din surse de import, in calitate de furnizor, cu entitatile de furnizare a gazelor naturale, operatori de transport, etc.
- gestionarea comerciala si financiara a contractelor pentru capacitatile de rezerva.

Crearea si mentinerea stocurilor de securitate de gaze naturale consta in:

- procurarea si mentinerea stocurilor de gaze naturale;
- prezentarea calculului conform Metodei de determinare a marimii contributiilor financiare achitate de furnizorii de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale pentru acoperirea costurilor stocurilor de Securitate

Energocom detine licente eliberate de catre Agentia Nationala pentru Reglementare in Energetica:

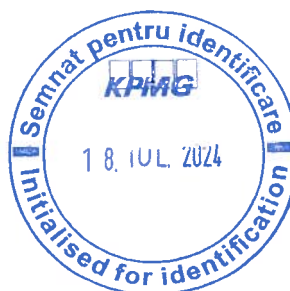
- licenta pentru desfasurarea activitatii de furnizarea a energiei electrice cu termenul de actiune a licentei pana la data 1 ianuarie 2028;
- licenta pentru desfasurarea activitatii de furnizare a gazelor naturale cu termenul de actiune a licentei pana la data 16 ianuarie 2043.

Sucursala Energocom

In anul 2022, in baza Procesului verbal nr.11 din 08.08.2022 al Consiliului Societatii a fost infiintata Sucursala Energocom Chisinau Otopeni Romania, fapt confirmat prin Certificatul emis in temeiul art. 171 Alin. 1 Legea Romaniei nr. 359/2022.

ENERGOCOM S.A. Chisinau Otopeni Romania detine:

- licenta pentru desfasurarea activitatii de trader a energiei electrice cu termenul de actiune a licentei pana la data de 04.09.2023, prelungita ulterior pana in anul 2030;
- licenta pentru desfasurarea activitatii de furnizare a gazelor naturale cu termenul de actiune a licentei pana la data de 04.09.2023, prelungita ulterior pana in anul 2030.



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

Guvernanta corporativa

Adunarea generala a actionarilor

Fondator unic si detinator a 100% din actiuni a Societatei este Agentia Proprietatii Publice. Drepturile si obligatiile actionarului sunt prevazute in legislatie, Statutul si Codul de guvernanta corporativa al Societatii.

Societatea depune toate diligentele pentru facilitarea dialogului intre actionar si membrii Consiliului si a organului executiv, precum si a exercitarii depline a drepturilor actionarului. Societatea a creat pe pagina sa web o sectiune speciala „Transparenta” unde sunt publicate informatiile relevante privind convocarile Adunarii Generale a Actionarilor.

Adunarea Generala a Actionarilor este organul suprem de conducere al Societatii. Hotararile Adunarii Generale a Actionarilor in problemele ce tin de atributiile ei sunt obligatorii pentru persoanele cu functii de raspundere. Societatea convoaca Adunarea Generala ordinara anuala a Actionarilor cel putin o data pe an, iar cele extraordinare ori de cate ori este necesar. In anul 2022, Adunarea Generala a Actionarilor a fost convocata de 4 ori (1- sedinta ordinara si 3 – sedinte extraordinare).

In cadrul Adunarii Generale Anuale a actionarilor au fost examinate, si aprobate urmatoarele subiecte: modificarile in structura, atributiile si componenta organelor de conducere, plata veniturilor pe valorile mobiliare, darile de seama ale Consiliului, a Comisiei de Cenzori, si a Comitetului de Audit.

In cadrul Adunarii Generale Extraordinare, subiectele examinate au tinut de incetarea inainte de termen a imputernicirilor membrilor Comitetului de Audit, si respectiv alegerea membrilor noi in componenta acestuia, cat si stabilirea cuantumului remunerarii muncii membrilor Consiliului Societatii, Comisiei de Cenzori si Comitetului de Audit, aprobarea incheierii contractului de recreditare a imprumutului destinat realizarii proiectului „Securitatea furnizarii gazelor naturale”.

Consiliul Societatii

Consiliul Societatii reprezinta interesele actionarilor, si, in limitele competentei sale, controleaza si reglementeaza activitatea Societatii. Consiliul activeaza in baza informarii depline, cu buna credinta si in interesul Societatii si al actionarilor, avand obligatia de a-si exercita mandatul cu prudenta si diligenta. De asemenea, membrii Consiliului au obligatia de a se asigura de evitarea unui conflict de interese direct sau indirect cu Societatea, iar in cazul aparitiei unui astfel de conflict de a se abtine de la dezbaterile si votul asupra chestiunilor respective, in conformitate cu prevederile legale in vigoare. Totodata, Consiliul este principalul organ de conducere responsabil de buna implementare a prevederilor mentionate in Codul de guvernanta corporativa al societatii.

Drepturile si obligatiile membrilor Consiliului, precum si aspectele privind desfasurarea sedintelor Consiliului sunt detaliate in statutul societatii si in Regulamentul Consiliului Energocom S.A..

Consiliul societatii este compus din 5 membri alesi pe un termen de 1 an de catre Adunarea Generala a Actionarilor, dintre care unul este numit presedinte al Consiliului. Componenta Consiliului respecta criteriile si conditiile impuse de Legea 1134/1997 privind Societatile pe Actiuni.

Consiliul se intruneste ori de cate ori interesele Societatii impun dezbateri cu privire la problemele aflate in competenta sa, inasa nu mai rar decat o data la 3 luni. Pe parcursul anului 2022, Consiliul societatii a continuat sa acorde o atentie deosebita directiei strategice si performantei Energocom S.A.. Activitatea Consiliului s-a axat pe analiza in profunzime a pozitiei si rolului Societatii, inclusiv in contextul situatiei complexe de pe piata energetica. Acesta si-a indeplinit atributiile in conformitate cu legislatia in vigoare si reglementarile interne relevante ale societatii. Consiliul s-a intrunit in 21 de sedinte, petrecute prin mijloace audio si video conferinte.

Toti membrii Consiliului au participat la marea majoritate a sedintelor Consiliului, procentul mediu de participare a fost de peste 80%.

Organul executiv - Directorul General

Conform Statutului Societatii, Organul executiv al Energocom S.A. este unipersonal - Directorul General interimar. Rolul organului executiv este de a asigura gestionarea curenta a Societatii in vederea realizarii angajamentelor strategice si a obiectivelor mentionate in planul de afaceri si alte documente de activitate ale societatii. Totodata, sa asigure continuitatea activitatii, ceea ce presupune ca Societatea isi va continua in mod normal functionarea pe o perioada de cel putin 12 luni din data raportarii, fara intentia sau necesitatea de a-si lichida sau reduce in mod semnificativ activitatea. Organul executiv este supravegheat de catre actionarul unic si Consiliul Societatii. In exercitarea atributiilor sale organul executiv actioneaza in interesele societatii si ale actionarilor.



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

Comisia de Cenzori

Comisia de cenzori este alcatuita din 3 membri, alesi de Adunarea Generala a Actionarilor pe un termen de 2 ani. Comisia de Cenzori exercita controlul obligatoriu al activitatii economico-financiare a societatii timp de un an si se subordoneaza numai Adunarii generale a actionarilor. Obiectivul Comisiei de Cenzori este de a asigura o activitate eficienta si de succes a Societatii si sa identifice deficientele si riscurile in gestionarea societatii. Functiile si responsabilitatile Comisiei de Cenzori sunt specificate detaliat in legislatie, statutul Societatii si in Regulamentul Comisiei de Cenzori al Energocom S.A., disponibil pe pagina web a Societatii.

Comitetul de audit

Energocom S.A., in calitate de entitate de interes public, dispune de un Comitet de Audit. Acesta are rolul de a asista Consiliul in realizarea atributiilor acestuia pe linia auditului intern/extern. Totodata, are o functie consultativa in ceea ce priveste strategia si politica societatii privind sistemul de control intern, auditul intern/extern si de management al riscurilor din cadrul societatii precum si in supravegherea activitatii de audit financiar extern al situatiilor financiare anuale.

Functiile si responsabilitatile Comitetului de Audit sunt specificate detaliat in baza legala si statut precum si in Regulamentul Comitetului de Audit al Energocom S.A. care poate fi accesat pe pagina web a societatii.

Activitatea Comitetului de Audit este reglementata de Legea 1134 din 02.04.1997 privind Societatile pe Actiuni si Legea 271 din 15.12.2017 privind auditul situatiilor financiare.

Auditorul intern

In anul 2022 a fost instituita in cadrul Societatii. functia de auditor intern, fiind angajat un specialist care detine certificatul de calificare in domeniul auditului intern public. In 2022 a fost demarata si realizata prima misiune de audit intern cu titlul „Evaluarea sistemului de control intern managerial in cadrul Energocom S.A., raportata la standardele nationale de control intern”. Ca urmare a realizarii acestei misiuni de audit au fost inaintate recomandari, inclusiv referitoare la implementarea sistemului de control intern managerial in cadrul Energocom S.A., in acest sens fiind aprobat un plan de actiuni privind aplicarea acestor recomandari, care se afla in proces de implementare.

In aceeasi perioada au fost elaborate actele interne de reglementare a activitatii functiei de auditor intern in cadrul Energocom S.A. (aprobrate la inceputul anului 2023), precum: Carta functiei de auditor intern, Manualul de audit intern, Codul de conduita al auditorului intern, Planul strategic al activitatii de audit intern, Planul anual de activitate de audit intern si Programul de asigurare si imbunatatire a calitatii activitatii de audit intern.

Cadrul legislativ

Activitatea in sectorul energetic este reglementata de Autoritatea Nationala de Reglementare in Domeniul Energiei ("ANRE"). Principalele responsabilitati ale ANRE includ: licentierea entitatilor care activeaza in sectorul energetic, emiterea reglementarilor aplicabile pietei energiei electrice, aprobarea preturilor si tarifelor reglementate si emiterea metodologiilor pentru stabilirea preturilor si tarifelor reglementate.

Totodata, conform Hotararii Parlamentului Nr.41 din 24.02.2022 privind declararea starii de urgenta Energocom S.A. a pus in aplicare Dispozitiile Comisiei pentru Situatii Exceptionale a Republicii Moldova care au fost obligatorii si executorii pentru conducatorii autoritatilor administratiei publice centrale si locale, ai agentilor economici, ai institutiilor publice, precum si pentru cetateni si alte persoane aflate pe teritoriul Republicii Moldova, astfel Energocom S.A. ca entitate desemnata cu obligatia de serviciu public a executat dispozitiile Comisiei Situatiei Exceptionale.

- Legea nr. 107/2016 cu privire la energia electrica;
- Legea nr. 10/2016 privind promovarea utilizarii energiei din surse regenerabile;
- Legea nr. 174/2017 cu privire la energetica;
- Legea nr. 108/2016 cu privire la gazele naturale;
- Legea Nr. 206 din 15.07.2022, cu privire la ratificarea Acordului de imprumut dintre Republica Moldova si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare in vederea realizarii proiectului „Securitatea furnizarii gazelor naturale” ;
- HG 668 din 29.09.2022 cu privire la crearea si mentinerea stocurilor de securitate de gaze naturale;
- HG 589 din 10.08.2022 cu privire la impunerea obligatiei de serviciu public in vederea asigurarii securitatii aprovizionarii cu gaze naturale in situatie de urgenta;
- Legea nr.1134 din 02.04.1997 privind societatile pe actiuni.



Conflictul de interese si tranzactiile cu persoanele implicate

Politica conflictului de interese in cadrul Energocom S.A. este stabilita in conformitate cu prevederile Legii 1134/1997 privind Societatile pe Actiuni, Legii integritatii nr.82/2017, Legii 325/2013 privind evaluarea integritatii institutionale si alte acte normative, si este totodata reglementata intern prin prevederile Codului de guvernanta corporativa si Codului de etica. In cazul tranzactiilor cu partile afiliate, aceste tranzactii trebuie rapoarte, analizate si aprobate de Consiliul in absenta persoanei interesate, in unanimitate de membrii alesi ai consiliului neinteresati.

In acest context, in anul 2022 a fost aprobata o noua organigrama in cadrul Energocom S.A. (publicata pe pagina web a Energocom S.A.), fiind instituite functii noi, in vederea consolidarii climatului de conformitate, integritate si anticoruptie in cadrul Societatii, printre care: functia de ofiter de conformitate si functia manager de risc. In aceeasi perioada au fost elaborate procedurile interne relevante, cu scopul instituirii cadrului general de activitate a functiilor noi, precum: Ghidul privind sarcinile si responsabilitatile functiei de conformitate (aprobat in 2022), Ghidul privind setarea functiei de management al riscului si Procedura managementul riscului.

Nota 2. Bazele contabilitatii

Aceste situatii financiare pentru exercitiu financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (denumite in continuare "situatii financiare") au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate („IESBA”).

Detaliile privind politicile contabile ale Societatii sunt incluse in Nota 6 la situatiile financiare. Societatea a aplicat consecvent politicile contabile in toate perioadele prezentate in aceste situatii financiare.

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric.

Aceste situatii financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Acest set de situatii financiare a fost intocmit aditional fata de situatiile financiare pentru anul 2022 autorizate de Directorul General Interimar Victor Binzari in data de 3 mai 2023 si auditate de un alt auditor care a emis o opinie nemodificata pe data de 3 mai 2023. Ulterior acestei date, conducerea a efectuat anumite ajustari asupra situatiilor financiare pentru perioadele de gestiune incheiate la 31 decembrie 2022 si 2021 care sunt descrise in Nota 5 la aceste situatii financiare si a decis sa pregateasca un alt set de situatii financiare pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2022. Aceste situatii financiare au fost intocmite cu scopul de a respecta cerintele de raportare prevazute in Acordul de proiect privind proiectul de furnizare a securitatii gazelor nr. 53417 din 12 iulie 2022, semnat intre Societate si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare ("BERD").

Datorita legilor si reglementarilor din Moldova, Societatea este in imposibilitate sa-si retraga situatiile financiare emise anterior si sa le inlocuiasca cu aceste situatii financiare.

Nota 3. Moneda functionala si moneda de prezentare

Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei moldovenesti (MDL), care reprezinta moneda functionala si de prezentare a situatiilor financiare. Toate sumele au fost rotunjite la cea mai apropiata unitate, cu exceptia cazului in care este indicat altfel.

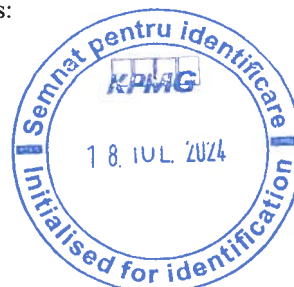
La conversia monedelor functionale ale sucursalei in moneda de prezentare MDL, IAS 21 prevede ca activele si datoriile sunt convertite utilizand cursul de schimb de la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. Veniturile si cheltuielile sunt convertite utilizand cursurile de schimb valabile la data tranzactiei. Elementele de capitaluri proprii, altele decat profitul sau pierderea exercitiului financiar si rezerva din conversie valutara, sunt convertite utilizand cursul de schimb istoric de la data tranzactiei.

Nota 4. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pentru intocmirea acestor situatii financiare, conducerea a elaborat rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile ale Societatii si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Rezultatele efective pot fi diferite de aceste estimari.

1. Rationamente profesionale

Informatii cu privire la rationamentele profesionale critice in aplicarea politicilor contabile care au cele mai semnificative efecte asupra sumelor recunoscute in situatiile financiare sunt prezentate mai jos:



a) Contracte de vanzare-cumparare de energie electrica si gaze naturale

In conformitate cu IFRS 9 „Instrumente financiare”, un contract de cumparare sau vanzare a unui element nefinanciar (inclusiv energie electrica sau gaz) poate fi clasificat si recunoscut ca instrument financiar. In conformitate cu paragrafele 2.4 si 2.6 ale IFRS 9, in cazul in care contractele de cumparare sau vanzare a elementelor nefinanciare pot fi decontate net in numerar sau intr-un alt instrument financiar sau prin schimbul de instrumente financiare, inclusiv in cazul in care activul- suport se poate converti fara dificultati in numerar, acestea intra in aria de aplicare al IFRS 9. Standardul prevede o exceptie de la aplicarea IFRS 9 pentru contractele care sunt initiate si continua sa fie detinute in scopul primirii sau livrarii unui element nefinanciar in conformitate cu cerintele preconizate de cumparare, vanzare sau utilizare ale entitatii („exceptia aferenta utilizarii proprii”).

Energia electrica este un activ care se poate converti fara dificultati in numerar si, prin urmare, conducerea a efectuat o analiza pentru a determina daca exceptia aferenta utilizarii proprii se aplica contractelor sale.

Principalele considerente sunt:

- Conform reglementarilor in vigoare, Societatea trebuie sa vanda toata energia electrica pe care o cumpara furnizorilor cu amanuntul pentru a acoperi consumul clientilor finali ai furnizorilor. Societatea nu vinde energie electrica pe o piata angro catre alti comercianti de energie electrica. Nu exista alte vanzari de energie electrica decat vanzarile catre furnizorii cu amanuntul care sunt impuse prin lege.
- Societatea este obligata sa achizitioneze toata energia electrica produsa pe piata reglementata si sa o vanda furnizorilor cu amanuntul pe baza cotei lor de piata, iar energia electrica achizitionata de pe piata reglementata nu este suficienta pentru a acoperi consumul tarii;
- Societatea nu poate influenta pretul de cumparare si de vanzare pe piata reglementata, deoarece pretul este stabilit de ANRE;
- Ca urmare a celor de mai sus, societatea nu este expusa riscului de pret si de volum pe piata reglementata.
- Societatea nu achizitioneaza energie electrica pe piata nereglementata inainte de incheierea contractelor de vanzare a energiei electrice catre furnizorii cu amanuntul (sau nu inainte de estimarea consumului primita de la furnizorii cu amanuntul). Societatea vinde in mod obisnuit energie electrica pe o piata nereglementata la cost plus o marja.
- Societatea nu este expusa riscului de volum pe piata nereglementata (toate dezechilibrele de pe piata reglementata si nereglementata sunt solutionate intre producatori si furnizorii cu amanuntul).
- Spre deosebire de dealerii/brokerii traditionali, ale caror achizitii si vanzari sunt determinate de tendintele asteptate ale preturilor de piata sau de oportunitatile pietei, vanzarile Societatii sunt determinate de obligatiile impuse de lege si de functia indeplinita de Societate.

Gazul este un activ care se poate converti fara dificultati in numerar si, prin urmare, conducerea a efectuat o analiza pentru a determina daca exceptia aferenta utilizarii proprii se aplica contractelor sale.

Principalele considerente sunt:

- Societatea a efectuat procurari in baza deciziilor Comisiei Exceptionale, cat si in baza hotaririlor actionarului unic – Agentia Proprietati Publice.
- Societatea a avut statut de „single buyer” si „single seller” pe piata din Republica Moldova.
- Societatea nu a decontat net aceste contracte in numerar sau cu alte instrumente financiare.

Societatea a concluzionat ca exceptia aferenta utilizarii proprii se aplica tuturor contractelor sale de vanzare si cumparare de energie electrica si gaz in 2022, 2021 si, prin urmare, nu intra in aria de aplicare a IFRS 9.

b) Subventii guvernamentale pentru vanzarile reglementate de energie electrica

Pentru luna martie 2022, conform deciziei Comisiei Situatiilor Exceptionale (“CSE”), furnizorii de servicii universale si/sau de ultima optiune au achizitionat energie electrica de la Furnizorul Central de Electricitate - SA "Energocom" la pretul de 1,23 MDL/kWh (fara TVA). Suma este sub pretul de vanzare de 3,24 MDL/kWh stabilit de ANRE. Conform dispozitiei CSE nr. 10 din 15 martie 2022, diferenta de pret a fost acoperita de catre Ministerul Infrastructurii si Dezvoltarii Regionale, sub forma de subventii.

Conducerea a analizat daca aceasta subventie este de natura capitalurilor proprii (contributie de la actionar) sau de natura subventiilor guvernamentale/ cont de profit sau pierdere (IAS 20). Desi formal subventia este acordata Societatii, esenta economica este aceea de a reduce povara financiara asupra consumatorilor finali, si este menita sa compenseze Societatea pentru diferenta intre pretul de vanzare aprobat de ANRE pentru Societate pentru luna martie 2023 si pretul prevazut prin decizia Comisiei Situatiilor Exceptionale. In consecinta, conducerea a concluzionat ca aceasta subventie este de natura subventiilor guvernamentale (IAS 20) si a inregistrat sumele in contul de profit sau pierdere.

2 Ipoteze si incertitudini datorate estimarilor

Informatii cu privire la ipotezele si incertitudinile datorate estimarilor care ar putea determina ajustari semnificative in exercitiul financiar urmat au fost incluse in urmatoarele note:

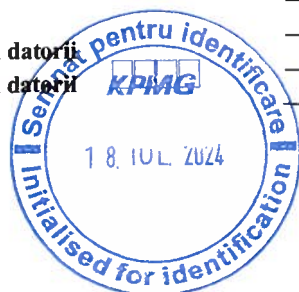
- Nota 8 – managementul riscurilor financiare – riscul de credit.

Nota 5. Retratarile pentru corectia erorilor

In anul 2022 Societatea a decis sa efectueze anumite ajustari asupra situatiilor financiare pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2022, retratand astfel si perioadele anterioare, respectiv 1 ianuarie 2021, 31 decembrie 2021, conform prevederilor IFRS.

Retratarea situatiei pozitiei financiare

	Nota	Raportat anterior 31 decembrie 2022	Ajustari	31 decembrie 2022 Retratat
Active				
Active pe termen lung				
Imobilizari corporale		230.687	-	230.687
Imobilizari necorporale		88.223	(1)	88.222
Creante privind impozitul amanat		5.774.649	-	5.774.649
Creante pe termen lung	a	1.330.621.614	93.926.226	1.424.547.840
Cheltuieli anticipate pe termen lung	c	53.859.336	(53.859.336)	-
Total active pe termen lung		1.390.574.509	40.066.891	1.430.641.400
Active circulante				
Stocuri	a	5.864.771.710	(375.704.907)	5.489.066.803
Creante privind impozitul curent	j	43.701.655	(17.666.594)	26.035.061
Creante comerciale si alte creante	a,e,j	3.069.971.539	(204.635.000)	2.865.336.539
Avansuri acordate	f	93.947.999	237.853.138	331.801.137
Imprumuturi acordate		1.093.984.932	-	1.093.984.932
Numerar si echivalente de numerar	g	606.447.903	47.209.260	653.657.163
Alte active circulante	h	25.176	248.909.642	248.934.818
Total active circulante		10.772.850.914	(64.034.461)	10.708.816.453
Total active		12.163.425.423	(23.967.570)	12.139.457.853
Capitaluri proprii si Datorii				
Capitaluri proprii				
Capitalul social		7.784.000.000	-	7.784.000.000
Rezerve din conversia valutara		-	(11.275)	(11.275)
Rezerve		63.092.231	-	63.092.231
Rezultat reportat	k	141.942.901	(541.613)	141.401.288
Total capitalurii proprii		7.989.035.132	(552.888)	7.988.482.244
Datorii pe termen lung				
Imprumuturi	b	3.383.027.070	(3.383.027.070)	-
Total datorii pe termen lung		3.383.027.070	(3.383.027.070)	-
Datorii curente				
Imprumuturi	b,c,d	-	3.347.032.356	3.347.032.356
Beneficiile angajatilor		287.065	375.174	662.239
Datorii comerciale si alte datorii	i	643.832.630	31.000.527	674.833.157
Datorii aferente contractelor cu clientii		99.352.139	-	99.352.139
Provizioane	d	47.891.387	(18.795.669)	29.095.718
Datorii curente		791.363.221	3.359.612.388	4.150.975.609
Total capitaluri proprii si datorii		4.174.390.291	(23.414.682)	4.150.975.609
Total capitaluri proprii si datorii		12.163.425.423	(23.967.570)	12.139.457.853



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

- a) Reclasificarea stocului de securitate din stocuri in creante pe termen lung in suma de MDL 93.926.226 si creante comerciale si alte creante in suma de MDL 281.778.680 (a se vedea Nota 9 pentru detalii).
- b) Suma imprumutului in sold in suma de MDL 3.383.027.070 a fost reclasificat din imprumut pe termen lung in imprumut pe termen scurt in conformitate cu clauzele contractuale.
- c) Cheltuielile anticipate pe termen lung in suma de MDL 53.859.336, care reprezinta comisionul platit catre BERD pentru contractul de imprumut, au fost reclasificate in contul de imprumut si contabilizate prin metoda dobanzii efective.
- d) Provizioanele au fost diminuate in principal cu suma de MDL 17.864.622 care reprezinta dobanzii aferente imprumuturilor in sold, care au fost reclasificate in conturile de imprumuturi.
- e) Creantele comerciale si alte creante au fost diminuate cu suma de MDL 566.724.841 care reprezinta soldurile Energocom S.A. cu propria sucursala - Sucursala Otopeni. Anterior ajustarilor, Societatea inregistreaza in contul de creante avansurile acordate, numerarul si garantiile bancare de la sucursala sa.
- f) Contul de avansuri acordate a fost corectat cu suma de MDL 237.853.138 care reprezinta avansurile acordate de catre Sucursala Otopeni furnizorilor straini. Anterior aceste sume au fost incluse in contul de creante cu partile afiliate.
- g) Contul de numerar si echivalente de numerar a fost corectat cu suma de MDL 47.209.260 care reprezinta numerarul detinut de catre Sucursala Otopeni in conturile bancare. Anterior aceste sume au fost incluse in contul de creante cu partile afiliate.
- h) Contul de alte active circulante a fost corectat cu suma de MDL 248.909.642 care reprezinta garantiile bancare inregistrate de catre Sucursala Otopeni. Anterior, aceste sume nu au fost inregistrate in situatiile financiare Energocom S.A.
- i) Contul de datorii comerciale si alte datorii a fost corectat cu suma de MDL 31.000.527 care reprezinta datoriile comerciale ale Sucursala Otopeni. Anterior aceste sume au fost incluse in contul de creante cu partile afiliate.
- j) Societatea a prezentat in creante privind impozitul curent doar creantele privind impozitul pe profit. Celelalte creante din alte impozite si taxe au fost recunoscute in creante comerciale si alte creante. Astfel, contul de creante privind impozitul curent a fost diminuat dupa corectare cu MDL 17.666.594, iar contul de creante comerciale si alte creante a crescut cu aceeaasi suma.
- k) Rezultatul raportat a fost diminuat cu MDL 541.613, dupa includerea rezultatului financiar al Sucursalei Otopeni in situatiile financiare Energocom S.A. Pana la corectare, aceste sume nu au fost inregistrate in situatiile financiare Energocom S.A.

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>Ajustari</u>	<u>31 decembrie</u>
		<u>Ranortat anterior</u>		<u>2021 Retratat</u>
Active				
Active pe termen lung				
Imobilizari corporale		173.089	-	173.089
Creante privind impozitul amanat		52.043	-	52.043
Creante pe termen lung	a	-	1.330.621.614	1.330.621.614
Total active pe termen lung		225.132	1.330.621.614	1.330.846.746
Active circulante				
Stocuri		38.011	-	38.011
Creante privind impozitul curent		8.634.123	(7.599.763)	1.034.360
Creante comerciale si alte creante		511.818.227	7.599.763	519.417.989
Alte creante curente	a	1.330.665.890	(1.330.665.890)	-
Avansuri acordate		-	44.278	44.278
Numerar si echivalente de numerar		242.984.034	-	242.984.034
Alte active circulante		15.337	-	15.337
Total active circulante		2.094.155.622	(1.330.621.614)	763.534.008
Total active		2.094.380.755	-	2.094.380.755
Capitaluri proprii si Datorii				
Capitaluri proprii				
Capitalul social	b	307.216.000	1.393.784.000	1.701.000.000
Alte rezerve		60.768.853	-	60.768.853
Rezultat raportat		7.330.160	-	7.330.160
Total capitalurii proprii		375.315.013	1.393.784.000	1.769.099.013
Datorii curente				
Datorii privind impozitul curent		360	(360)	-
Beneficiile angajatilor		-	260.606	260.606
Datorii comerciale si alte datorii		325.020.776	360	325.021.136
Provizioane pentru beneficiile angajatilor		260.606	(260.606)	-
Datorii fata de proprietari	b	1.393.784.000	(1.393.784.000)	-
Datorii curente		1.719.065.742	(1.393.784.000)	325.281.742
Total capitaluri proprii si datorii		2.094.380.755	-	2.094.380.755



S.A. ENERGOCOM**Note la situatiile financiare****pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)*

- a) Corectarea unei erori de prezentare a unei creante comerciale pe termen lung care a fost prezentata ca Creante comerciale si alte creante pe termen scurt. Dupa modificari, Societatea a recunoscut creanta cu S.A. Termoelectrica in suma de MDL 1.330.621.614 ca si Creante comerciale si alte creante pe termen lung, diminuind astfel activele circulante si inregistrand o crestere a activelor pe termen lung.
- b) Corectarea unei erori privind subscrierea aportului de capital social al Societatii. Pana la corectare, aportul de capital in suma de MDL 1.393.784.000 a fost inregistrat ca Datorii fata de proprietari, iar eroarea a fost corectata prin reclasificarea aportului de capital din Datorii fata de proprietari in Capital Social.

	1 ianuarie 2021 Raportat anterior	Ajustari	1 ianuarie 2021 Retratat
Active			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	163.482	-	163.482
Creante privind impozitul amanat	2.734.006	-	2.734.006
Total active pe termen lung	2.897.488	-	2.897.488
Active circulante			
Stocuri	3.384	-	3.384
Creante privind impozitul curent	6.994.286	(6.994.286)	-
Creante comerciale si alte creante	287.172.188	7.060.407	294.232.595
Alte creante curente	6.487	(6.487)	-
Avansuri acordate	-	6.487	6.487
Numerar si echivalente de numerar	91.399.484	-	91.399.484
Alte active circulante	19.149	-	19.149
Alte active	66.121	(66.121)	-
Total active circulante	385.661.099	-	385.661.099
Total active	388.558.587	-	388.558.586
Capitaluri proprii si Datorii			
Capitaluri proprii			
Capitalul social	100.000	-	100.000
Alte rezerve	50.258.042	-	50.258.042
Rezultat reportat	23.093.555	(1)	23.093.554
Total capitalurii proprii	73.451.597	(1)	73.451.596
Datorii curente			
Datorii privind impozitul curent	974.933	(9.293)	965.640
Beneficiile angajatilor	-	254.476	254.476
Datorii comerciale si alte datorii	291.515.039	9.293	291.524.332
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	254.476	(254.476)	-
Provizioane	22.362.542	-	22.362.542
Total datorii curente	315.106.990	-	315.106.990
Total capitaluri proprii si datorii	388.558.587	(1)	388.558.586

Retratarile aferente soldurilor la 1 ianuarie 2021 sunt nesemnificative.



Retratatarea situatiei a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global:

	Note	2022 Raportat anterior	Ajustari	2022 Retratat
Venituri	a	8.748.389.197	(17.923.723)	8.730.465.474
Costul vanzarilor	a	(8.813.350.373)	7.552.393	(8.805.797.980)
Pierdere bruta		(64.961.176)	(10.371.330)	(75.332.506)
Alte venituri		256.872.783	(12.893.443)	243.979.340
Cheltuieli de distributie		(42.001.822)	10.795.004	(31.206.818)
Cheltuieli administrative		(28.418.560)	5.373.047	(23.045.513)
Alte cheltuieli	b	(53.636.366)	51.428.012	(2.208.354)
Profit/(pierdere) din activitate operationala		67.854.859	44.331.290	112.186.149
Venituri financiare	b	231.687.424	(174.717.885)	56.969.539
Cheltuieli financiare	b	(162.762.895)	129.844.984	(32.917.911)
Rezultatul financiar net		68.924.529	(44.872.901)	24.051.628
Profit/(pierdere) pina la impozitare		136.779.388	(541.611)	136.237.777
Impozit pe profit		5.722.606	-	5.722.606
Profit /(pierdere) neta		142.501.994	(541.611)	141.960.383
Alte elemente ale rezultatului global		-		
Diferente din conversia valutara		-	11.275	11.275
Total rezultat global al perioadei de gestiune		142.501.994	(552.886)	141.949.108

- a) Aplicarea contabilitatii de agent in legatura cu tranzactiile de echilibrare de energie electrica – efect diminuarea veniturilor si costului vanzarilor au fost diminuate cu suma de MDL 18.931.581;
- b) Corectarea unor erori de clasificare intre alte cheltuieli, costul vanzarilor, alte venituri si cheltuieli si venituri financiare, precum si prezentarea neta a profitului sau pierderilor din diferente de curs valutar.



S.A. ENERGOCOM
Note la situatiile financiare
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	2021 Raportat anterior	Ajustari	2021 Retratat
Venituri	2.221.805.714	-	2.221.805.714
Costul vanzarilor	(2.223.337.997)	-	(2.223.337.997)
Pierdere bruta	(1.532.283)	-	(1.532.283)
Alte venituri	24.061.509	(1.698.967)	22.362.542
Cheltuieli de distributie	(1.601.306)	-	(1.601.306)
Cheltuieli administrative	(9.590.812)	-	(9.590.812)
Alte cheltuieli	(483.624)	-	(483.624)
Profit/(pierdere) din activitate operationala	10.853.484	(1.698.967)	9.154.517
Venituri financiare	1.032.356	1.205.017	2.237.373
Cheltuieli financiare	(493.950)	493.950	-
Rezultatul financiar net	538.406	1.698.967	2.237.373
Profit/(pierdere) pina la impozitare	11.391.890	-	11.391.890
Cheltuieli privind impozitul pe profit	(2.681.963)	-	(2.681.963)
Total rezultat global al perioadei de gestiune	8.709.927	-	8.709.927

Retratarile aferente situatiei a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global pentru anul 2021 sunt nesemnificative.

Retratarea situatiei fluxurilor de numerar:

In pregatirea acestor situatii financiare, Societatea a modificat intocmirea situatiei fluxului de numerar din metoda directa in metoda indirecta.

De asemenea, Societatea a corectat anumite erori, astfel:

- erori aferente fluxurilor din activitati operationale – in urma modificarilor numerarul net din activitati operationale s-a diminuat cu MDL 369.262.919.
- corectarea erorii legate de prezentarea fluxurilor de investitii aferente preluarii creantei Termoelectrica in suma de MDL 1.330.621.614;
- corectarea erorii legate de prezentarea fluxurilor din activitatea de finantare din emiterea de actiuni a Societatii in suma de MDL 1,7 miliarde.

Tabelele de mai jos rezuma impactul asupra situatiilor financiare ale Societatii:

	2022 raportat anterior	Ajustari	2022 Retratat
Numerar net din activitati operationale	(4.672.741.860)	(3.116.799.829)	(7.789.541.689)
Numerar net din activitati de investitii	(1.038.317.413)	1.044.216	(1.037.273.197)
Numerar net din activitati de finantare	6.072.342.312	3.182.683.557	9.255.025.869
Cresterea/(scaderea) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	361.283.039	66.927.944	428.210.983
Impactul variatiilor cursului de schimb asupra numerarului si a echivalentelor de numerar	2.180.830	(19.718.685)	(17.537.855)
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	242.984.035	-	242.984.035
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	606.447.903	47.209.259	653.657.162



	2021 raportat anterior	Ajustari	2021 Retratat
Numerar net din activitati operationale	163.743.132	(370.961.886)	(207.218.754)
Numerar net din activitati de investitii	-	(1.329.067.342)	(1.329.067.342)
Numerar net din activitati de finantare	(12.236.661)	1.700.000.000	1.687.763.339
Cresterea/(scaderea) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	151.506.471	(29.228)	151.477.243
Impactul variatiilor cursului de schimb asupra numerarului si a echivalentelor de numerar	78.079	29.228	107.307
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	91.399.484	-	91.399.484
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	242.984.035	-	242.984.035

Nota 6. Politici contabile semnificative

Politicile contabile semnificative prezentate mai jos au fost aplicate in mod consecvent pentru toate perioadele prezentate in aceste situatii financiare.

(a) Tranzactii in moneda straina

Tranzactii in moneda straina

Tranzactiile in valuta sunt convertite in moneda functionala a societatii la cursurile de schimb oficial de la datele tranzactiilor.

Actiunile si datoriile monetare exprimate in valuta sunt convertite in moneda functionala la cursul de schimb de la data de raportare. Actiunile si datoriile nemonetare evaluate la valoarea justa intr-o valuta sunt convertite in moneda functionala la cursul de schimb de la data la care a fost determinata valoarea justa. Elementele nemonetare care sunt masurate pe baza costului istoric intr-o valuta straina, nu sunt convertite. Diferentele de curs valutar sunt recunoscute in situatiile de profit sau pierdere.

Operatiuni in strainatate

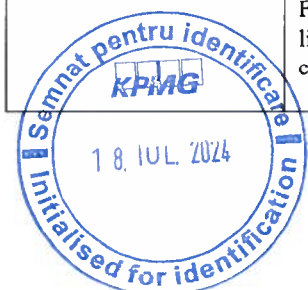
Actiunile si datoriile aferente operatiunilor in strainatate sunt convertite la cursul de schimb din ultima zi a lunii. Veniturile si cheltuielile aferente operatiunilor din strainatate sunt convertite din RON sau EUR in MDL. Diferentele de schimb valutar sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global.

(b) Recunoasterea veniturilor din vanzari

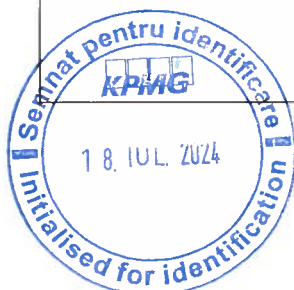
Veniturile sunt evaluate pe baza contravalorii specificate in contractele cu clientii. Societatea recunoaste veniturile atunci cand transfera controlul asupra unui bun sau serviciu catre client.

Urmatorul tabel ofera informatii despre natura si momentul indeplinirii obligatiilor de executare din contractele cu clientii, inclusiv termenii de plata semnificativi, precum si politicile de recunoastere a veniturilor aferente.

	Natura si indeplinirea obligatiilor contractuale	Recunoasterea venitului
Vanzarea de energie electrica	Tranzactiile de vanzari ale Societatii se incheie cu furnizorii locali de energie electrica in baza reglementarilor pentru participantii la piata de energie electrica. Preturile de vanzare sunt reglementate sau nereglementate, in functie de sursa de energie achizitionata. Facturile fiscale pentru energia electrica livrata sunt emise in urmatoarea luna celei de gestiune.	Veniturile sunt recunoscute in timp, deoarece clientul primeste si consuma simultan beneficiile pe masura ce Societatea livreaza energie electrica – producerea si consumarea energiei electrice sunt simultane deoarece energia electrica nu se stocheaza. Platile in avans incasate de la clienti pentru vanzarile viitoare de energie electrica sunt recunoscute ca datorii aferente contractelor cu clientii. Societatea actioneaza in calitate de agent in cadrul tranzactiilor desfasurate ca si Parte Responsabila cu



	Natura si indeplinirea obligatiilor contractuale	Recunoasterea venitului
	<p>Conditii contractuale – achitarea in avans, repartizate in 2 transe pina la data de 11 si 22-31 a lunii. Termenul de plata pentru ajustarea sumei finale este pana la data de 13-14 a lunii urmatoare celei de gestiune.</p>	<p>Echilibrarea („PRE”). Dat fiind faptul, ca in calitatea sa de agent, Societatea nu percepe vreun comision de la participantii grupului de echilibrare, aceasta nu recunoaste venituri pentru schimbul facilitarii transferului de bunuri sau servicii. Orice titular de licenta de productie/furnizare/distributie este obligat sa se constituie ca Parte Responsabila cu Echilibrarea sau sa isi delege responsabilitatea catre o Parte Responsabila cu Echilibrarea. Prin delegarea responsabilitatii catre un PRE exista avantajul agregarii dezechilibrelor, in sensul reducerii costurilor in Piata de Echilibrare comparativ cu situatia in care producatorul/furnizorul/distribuitorul s-ar constitui in nume propriu ca Parte Responsabila cu Echilibrarea.</p> <p>Societatea. actioneaza in calitate de PRE pentru un numar mare de participanti, atat producatori de energie electrica regenerabila, cat si termocentrale. PRE Energocom utilizeaza, pentru decontarea dezechilibrelor, „metoda de redistribuire interna a platilor”, asigurand avantajele agregarii dezechilibrelor pentru toti participantii inclusi in PRE. PRE Energocom asigura transmiterea notificarilor fizice catre Moldelectrica S.A. si are rolul de a echilibra diferentele dintre energia electrica contractata si energia electrica masurata la nivelul intregului PRE.</p>
Vanzarea gazelor naturale	<p>Tranzactionarea gazelor naturale intre vanzator si cumparator a avut loc conform conditiilor contractului EFET (cu toate contractele individuale aferente) si deciziilor Comisia pentru Situatii Exceptionale emise in perioada de referinta pentru fiecare perioada de livrare (in cazul nostru – lunar) unde a fost determinat pretul corespunzator si cantitatile medii necesare ce au fost livrate in cantitati zilnice convenite de parti, cu aplicarea unei tolerante (%) admisibile pentru devierea de la cantitatile solicitate.</p> <p>pana la data de 10 a lunii urmatoare celei de gestiune, vanzatorul expedia catre cumparator o factura de plata preliminara catre cumparator, iar ultima putea efectua achitarea partiala a costului gazelor naturale aplicand un pret preliminar;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pana la data de 15 a lunii urmatoare celei de livrare, OST intocmeste actele necesare care confirma volumul lunar transportat; - pana la data de 20 a lunii urmatoare celei de gestiune, vanzatorul si cumparatorul semneaza actul de preluare-predare a gazelor naturale, care reflecta 	<p>Veniturile sunt recunoscute la un moment specific, adica atunci cand este transferat controlul asupra gazelor naturale, dupa cum urmeaza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - in fiecare zi gaziera, pana la ora 15:00, cumparatorul expediaza catre vanzator via email solicitare privind cantitatile de gaze necesare pentru ziua urmatoare; - similar, pana la ora 16:00, vanzatorul expediaza cumparatorului via mail mesaj privind acceptarea solicitarii cantitatii de gaze reclamate; - dupa rezervarea capacitatii necesare, in conformitatea cu TITLUL IV MECANISMELE DE ALOCARE A CAPACITATII IN RETELELE DE TRANSPORT AL GAZELOR NATURALE din Codul Retelelor de gaze naturale aprobat prin Hotararea al ANRE nr. 420/2019 din 22.11.2019, zilnic vanzatorul nominalizeaza volumele contractate la punctele de intrare in retea nationala, prin transmiterea in mod electronic a nominalizarilor catre operatorul sistemului de transport („OST”). - transferul dreptului de proprietate asupra gazelor naturale livrate zilnic in retea se efectua prin transmiterea in mod electronic a notificarilor comerciale catre operatorul sistemului de transport („OST”), conform Regulilor pietei gazelor naturale, aprobate prin hotarirea ANRE nr.534/2019; respectiv, vanzatorul efectua o notificarea comerciala de vanzare, iar cumparatorul - de cumparare, transferul proprietatii operand in momentul confirmarii notificarilor de catre



	Natura si indeplinirea obligatiilor contractuale	Recunoasterea venitului
	calculul privind cantitatea si pretul final al gazelor livrate in perioada de referinta; in temeiul acestui act vinzatorul emitea factura fiscala finala, care trebuia achitata de cumparator cel tarziu pana in a 20-a zi a lunii urmatoare celei de gestiune.	OST. Confirmarea notificarilor comerciale de catre OST reprezinta un document primar care certifica producerea tranzactiei. OST tine evidenta tuturor notificarilor comerciale primite, precum si notificarilor comerciale confirmate. - Masurarea cantitatilor de gaze naturale se face continuu la punctele de intrare si de iesire din retelele de transport de catre OST, prin intermediul sistemelor si echipamentelor de masurare, cu respectarea conditiilor prevazute in Regulamentul cu privire la modul de masurare a gazelor naturale in scopuri comerciale, aprobat prin Hotararea ANRE nr.385/2010, in Codul retelelor de gaze naturale. La predarea-preluarea gazelor naturale responsabil pentru respectarea cerintelor fata de parametrii de calitate ai gazelor naturale stabiliti este operatorul de sistem din amonte punctului de predare.

(c) Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile si cheltuielile financiare includ:

- venituri din dobanzi;
- cheltuielile cu dobanzile;
- castiguri sau pierderi din diferente de curs valutar aferente activelor si datoriilor financiare;

Venitul sau cheltuiala cu dobanzile este recunoscut(a) prin aplicarea metodei dobanzii efective.

“Rata efectiva a dobanzii” este rata care actualizeaza cu precizie platile sau incasarile viitoare de numerar estimate pentru durata de viata a instrumentului financiar la:

- valoarea contabila bruta a activului financiar; sau
- costul amortizat al datoriei financiare.

La calcularea veniturilor si a cheltuielilor cu dobanzile, rata efectiva a dobanzii se aplica la valoarea contabila bruta a activului (in cazul in care activul nu este afectat de credit) sau costului amortizat al datoriei. Cu toate acestea, pentru activele financiare care au devenit afectate de deprecierea de creditare ulterior recunoasterii initiale, veniturile din dobanzi sunt calculate prin aplicarea ratei efective a dobanzii la costul amortizat al activului financiar. Daca activul nu mai este afectat de deprecierea de creditare, calculul venitului din dobanzi revine la baza bruta.

(d) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Aceasta este recunoscuta in profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care se refera la o combinatie de intreprinderi sau la elemente recunoscute direct in capitalurile proprii sau in alte elemente ale regulatului global.

Pentru achitarea impozitului pe profit in rate pe tot parcursul anului (conform art. 84 din Codul Fiscal al Republicii Moldova), intreprinderea foloseste metoda de prognoza, agentii economici sunt obligati sa achite, nu mai tarziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din:

- a) suma calculata drept impozit ce urmeaza a fi platit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv.
- b) impozitul ce urma sa fie platit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent.

(i) Impozitul curent

Impozitul curent reprezinta impozitul care se asteapta sa fie platit sau primit pentru venitul impozabil sau pierderea realizata in exercitiul financiar curent, precum si orice ajustare privind impozitul platit sau primit aferente exercitiilor financiare precedente. Valoarea impozitului curent care se asteapta sa fie platit sau primit este cea mai buna estimare a valorii impozitelor care se asteapta sa fie platite sau primite care reflecta incertitudinea legata de impozitul pe profit, ~~daca este cazul~~. Acesta este determinat utilizand rate de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare.



(ii) Impozit amanat

Impozitul amanat este recunoscut pentru diferentele temporare dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor utilizata in scopul raportarilor financiare si baza fiscala utilizata pentru calculul impozitului. Impozitul amanat nu se recunoaste pentru:

- diferente temporare care apar la recunoasterea initiala a activelor si datoriilor provenite din tranzactii care nu sunt combinari de intreprinderi si care nu afecteaza profitul sau pierderea contabila sau fiscala;
- diferente temporare provenind din investitii in filiale, entitati asociate sau entitati controlate in comun; si
- diferente temporare rezultate la recunoasterea initiala a fondului comercial.

Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale neutilizate si diferente temporare deductibile, numai in masura in care este probabila realizarea de profituri fiscale viitoare care sa poata fi utilizate pentru acoperirea acestora. Creantele privind impozitul amanat sunt revizuite la fiecare data de raportare si sunt diminuate in masura in care nu mai este probabila realizarea beneficiului fiscal aferent; astfel de diminuari sunt reversate atunci cand creste probabilitatea unor profituri impozabile viitoare.

Impozitul amanat este calculat pe baza cotelor de impozitare care se preconizeaza ca vor fi aplicabile diferentelor temporare la reversarea acestora, utilizand rate de impozitare adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare.

Evaluarea impozitului amanat reflecta consecintele fiscale care ar decurge din modul in care Societatea se asteapta, la data de raportare, sa recupereze sau sa deconteze valoarea contabila a activelor si datoriilor sale.

(e) Subventii guvernamentale

Subventiile aferente activelor sunt recunoscute initial ca venituri inregistrate in avans la valoarea justa atunci cand exista siguranta rezonabila ca acestea vor fi primite si ca Societatea va respecta conditiile subventiei. Subventiile aferente activelor sunt recunoscute ca alte venituri sau cheltuieli pe o baza sistematica pe durata de viata utila a activelor.

Subventiile aferente veniturilor, pentru compensarea diferentelor de pret sau pentru cheltuielile efectuate, sunt recunoscute in profit sau pierdere in Alte venituri pe o baza sistematica in perioadele in care sunt recunoscute cheltuielile, cu exceptia cazului in care conditiile primirii subventiei sunt indeplinite dupa recunoasterea cheltuielilor aferente.

(f) Stocuri

Societatea detine in principal stocuri de gaz inmagazinat la terti. Acestea sunt evaluate la cost.

Costurile de achizitie reprezinta pretul de cumparare, taxele vamale de import si alte taxe (cu exceptia celor pe care Societatea le poate recupera ulterior de la autoritatile fiscale), costurile de transport, manipulare si punere in functiune, alte costuri care pot fi atribuite direct achizitiei de produse finite, materiale si servicii din care se scad reducerile comerciale, rabaturile, alte elemente similar.

La iesire, stocurile se evalueaza la valoarea contabila care se determina prin aplicarea metodei costului mediu ponderat, dar si la necesitate prin metoda FIFO care este aplicata in cazurile cand apare necesitatea de a urmari cronologia preturilor dupa fiecare intrare.

(g) Instrumente financiare

Actiunile si datoriile financiare sunt recunoscute in situatia pozitiei financiare la data la care Societatea devine parte la clauzele contractuale ale respectivului instrument.

(i) Recunoasterea si evaluarea initiala

Creantele comerciale sunt recunoscute initial atunci cand sunt constituite. Toate celelalte active financiare si datorii financiare sunt recunoscute initial atunci cand Societatea devine parte a conditiilor contractuale ale unui instrument financiar.

(ii) Numerarul si echivalentele de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ soldurile numerarului, depozitele la vedere si depozitele cu maturitate de pana la trei luni de la data constituirii care au o expunere nesemnificativa la riscul de modificare a valorii juste si sunt utilizate pentru gestionarea angajamentelor pe termen scurt.



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

Un activ financiar (cu exceptia creantelor comerciale care nu au o componenta de finantare semnificativa) sau o datorie financiara este evaluat(a) initial la valoarea justa plus sau minus costurile tranzactiei care sunt direct atribuibile achizitiei sau emisiunii sale. O creanta comerciala care nu contine o componenta de finantare semnificativa este evaluata initial la pretul tranzactiei.

(iii) Clasificarea si evaluarea ulterioara

La recunoasterea initiala, un activ financiar este clasificat ca fiind evaluat la costul amortizat.

Active financiare

La recunoasterea initiala, un activ financiar este clasificat intr-unul dintre urmatoarele modele de afaceri: detinut in scopul de a colecta fluxuri de numerar contractuale, detinut in scopul de a colecta fluxuri de numerar contractuale si in scopul vanzarii sau altele.

Activele financiare nu sunt reclasificate dupa recunoasterea lor initiala, cu exceptia cazului in care Societatea isi modifica modelul de afaceri pentru gestionarea activelor financiare, caz in care toate activele financiare afectate sunt reclasificate in prima zi a primei perioade de raportare urmatoare modificarii modelului de afaceri.

Un activ financiar este clasificat ca fiind detinut in scopul colectarii fluxurilor de numerar contractuale si evaluat la cost amortizat daca indeplineste urmatoarele doua conditii:

- este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este de a detine active in scopul colectarii fluxurilor de numerar contractuale; si
- termenii sai contractuali dau nastere, la anumite date, fluxurilor de numerar care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat.

Toate activele financiare ale Societatii sunt clasificate ca detinute in vederea colectarii fluxurilor de numerar contractuale. Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand:

- drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar care decurg din activul financiar expira; sau
- transfera drepturile contractuale de a primi fluxurile de numerar intr-o tranzactie in care:
 1. sunt transferate majoritatea riscurilor si beneficiilor aferente dreptului de proprietate asupra activului financiar; sau
 2. Societatea nu transfera si nici nu pastreaza majoritatea riscurilor si beneficiilor aferente dreptului de proprietate si nu pastreaza controlul asupra activului financiar.

Active financiare – Evaluare ulterioara si castiguri si pierderi

Activele financiare evaluate la cost amortizat sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Costul amortizat este diminuat cu pierderi din depreciere. Veniturile din dobanzi, castigurile si pierderile din diferente de curs valutar si pierderile din depreciere sunt recunoscute in profit sau pierdere. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoastere este recunoscut(a) in profit sau pierdere.

(i) Derecunoasterea

Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand drepturile contractuale la fluxurile de numerar din activul financiar expira sau drepturile de a primi fluxurile de numerar contractuale intr-o tranzactie in care in mod substantial toate riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate sau in care Societatea nu transfera si nu pastreaza in mod substantial toate riscurile si beneficiile dreptului de proprietate si nu pastreaza controlul asupra activului financiar.

Societatea incheie tranzactii prin care transfera activele recunoscute in situatia pozitiei financiare, dar pastreaza fie toate, fie in mod substantial toate riscurile si beneficiile activelor transferate. In aceste cazuri, activele transferate nu sunt derecunoscute.

Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii financiare evaluate la costul amortizat utilizand metoda dobanzii efective. Cheltuielile cu dobanzi si castigurile sau pierderile din diferente de curs valutar sunt recunoscute in profit sau pierdere. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoastere este recunoscut(a) in profit sau pierdere.



(iv) Derecunoastere

Entitatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatiile specificate in contract sunt stinse sau anulate sau expira. De asemenea, Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand termenii contractului sunt modificati si fluxurile de numerar ale datoriei modificate difera in mod semnificativ, caz in care o noua datorie financiara este recunoscuta la valoarea justa pe baza termenilor contractuali modificati.

La derecunoasterea unei datorii financiare, diferenta dintre valoarea contabila stinsa si contravaloarea platita este recunoscuta in profit sau pierdere.

(i) Compensare

Actiunile financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta prezentata in situatia pozitiei financiare atunci si numai atunci cand Entitatea are un drept legal aplicabil de a compensa sumele si intentioneaza sa le deconteze pe o baza neta, sau sa realizeze activul si sa deconteze datoria simultan.

Depreciere

(i) Active financiare nederivate

Instrumente financiare

Societatea recunoaste ajustari pentru pierderi preconizate din creditare pentru activele financiare evaluate la cost amortizat, mai putin pentru creanta Termoelectrica.

La determinarea daca riscul de creditare a unui activ financiar a crescut semnificativ de la recunoasterea initiala si la estimarea ECL, Societatea ia in considerare informatii rezonabile si suficiente care sunt relevante si disponibile fara costuri sau eforturi nejustificate. Acestea includ informatii si analize cantitative si calitative, care sunt bazate pe experienta istorica a Societatii, pe evaluarea corecta a creditului si inclusiv pe informatiile prognozate.

Societatea considera ca riscul de credit al unui activ financiar a crescut semnificativ daca acesta are o scadenta restanta mai mare de 180 zile (mai putin pentru creanta Termoelectrica - a se vedea Nota 8).

Societatea considera ca un activ financiar este depreciat si in incapacitate de plata atunci cand:

- este putin probabil ca debitorul sa-si plateasca integral obligatiile sale fata de Societate, fara ca Societatea sa recurga la actiuni precum ar fi realizarea gajului (daca acesta exista); sau
- activul financiar are o scadenta restanta mai mare de 360 de zile.

ECL pe intreaga durata de viata reprezinta pierderile de credit preconizate care vor rezulta din toate eventualele evenimente implicite pe durata de viata asteptata a unui instrument financiar. Perioada maxima luata in considerare la evaluarea ECL-lui este perioada contractuala maxima, pentru care Societatea este expusa riscului de credit.

Masurarea ECL

ECL-urile reprezinta o estimare de probabilitate ponderata a pierderilor din creditare. Pierderile din creditare sunt masurate ca valoarea actualizata a tuturor deficitelor de numerar (si anume diferenta dintre fluxurile de numerar datorate entitatii in conformitate cu contractul si fluxurile de numerar pe care Societatea se asteapta sa le primeasca). ECL-urile sunt actualizate la rata dobanzii efective a activului financiar.

Prezentarea ajustarii pentru ECL in situatia pozitiei financiare

Ajustarea pentru pierderi pentru activele financiare evaluate la costul amortizat sunt deduse din valoarea contabila bruta a activelor.

Casarea

Valoarea contabila bruta a unui activ financiar este casat atunci cand Societatea nu are asteptari rezonabile de a recupera un activ financiar in intregime sau o parte din acesta. Societatea nu se asteapta la o recuperare semnificativa din suma prescrisa. Cu toate acestea, activele financiare care sunt prescrise pot fi in continuare supuse activitatilor de executare pentru a respecta procedurile Societatii de recuperare a sumelor datorate.



(ii) Active nefinanciare

La fiecare data de raportare, entitatea revizuieste valorile contabile ale activelor sale nefinanciare (altele decat stocurile, activele aferente contractelor cu clientii si creantele privind impozitul amanat) pentru a determina daca exista vreun indiciu de depreciere. Daca exista un astfel de indiciu, atunci se estimeaza valoarea recuperabila a activului.

Pentru testarea deprecierei, activele sunt grupate in cel mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar din utilizarea continua, care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar ale altor active sau unitati generatoare de numerar ("CGUs").

Valoarea recuperabila a unui activ sau CGU este mai mare din valoarea sa in utilizare si valoarea justa, minus costurile de vanzare. Valoarea de utilizare se bazeaza pe fluxurile de numerar viitoare estimate, actualizate la valoarea lor actuala utilizand o rata de actualizare prealabila impozitului care reflecta evaluarile curente ale pietei privind valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului sau CGU.

O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau CGU depaseste valoarea recuperabila. Pierderile din depreciere sunt recunoscute in profit sau pierdere. O pierdere din depreciere se inverseaza numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi fost determinata, fara depreciere sau amortizare, daca nu a fost recunoscuta nicio pierdere din depreciere. O inversare a unei pierderi din depreciere este recunoscuta in profit sau pierdere.

(h) Capitalul social

Energocom recunoaste modificarile in capitalul social in conformitate cu legislatia aplicabila si dupa aprobarea lor de catre actionarul unic, Agentia Proprietatii Publice si ulterior de Comisia Nationala a Pietii Financiare si Agentia Servicii Publice.

Actiuni ordinare

Costurile direct atribuibile emisiunii de actiuni ordinare sunt recunoscute ca o diminuare a capitalurilor proprii.

(i) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii in perioada in care distribuirea lor este aprobata si sunt recunoscute ca datorie in masura in care sunt neplatite la data de raportare. Dividendele sunt prezentate in notele la situatiile financiare atunci cand distribuirea lor este propusa si aprobata de catre actionarul unic dupa data de raportare.

(j) Beneficiile angajatilor

(i) Planuri de contributii determinate

In cursul normal al activitatii, Societatea efectueaza plati catre Casa Nationala de Asigurari Sociale si Compania Nationala de Asigurari in Medicina in numele angajatilor sai pentru fondurile de sanatate, pensii si somaj. Toti angajatii Societatii sunt membri ai planului de pensii de stat si de asemenea sunt obligati din punct de vedere legal sa contribuie (inclusiv la contributiile de asigurari sociale) la planul de pensii al statului (un plan de contributii determinat de stat).

Contributiile obligatorii aferente planurilor de contributii determinate sunt recunoscute drept cheltuiala pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. Contributiile platite in avans sunt recunoscute ca activ in masura in care este posibila o rambursare de numerar sau o reducere a platilor viitoare.

(ii) Beneficii pe termen scurt ale angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt evaluate pe o baza neactualizata si sunt trecute in cheltuieli pe masura ce serviciile aferente sunt prestate. O datorie este recunoscuta pentru suma preconizata a fi platita daca Societatea are o obligatie prezenta, legala sau implicita, de a plati aceasta suma pentru servicii furnizate anterior de catre angajati, iar obligatia poate fi estimata in mod credibil.

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salariile si contributiile la asigurarile sociale, concediul anual de odihna si concediul medical platit, tichete de masa, prime pentru indeplinirea indicatorilor activitatii de baza achitate salariatilor societatii si a tuturor prevederilor Contractului Colectiv de Munca.

(k) Provizioane

Un provizion este recunoscut in cazul in care, ca urmare a unui eveniment anterior, Societatea are o obligatie curenta, legala sau implicita, care poate fi estimata in mod credibil si este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse.

Provizioanele sunt determinate prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare preconizate utilizand o rata inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente pe piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice datoriei. Amortizarea actualizarii este recunoscuta drept cost financiar.

(l) Active contingente si datorii contingente

O datorie contingenta este:

- O obligatie potentiala aparuta ca urmare a unor evenimente anterioare si a carei existenta va fi confirmata doar de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt in totalitate controlate de Societate; sau
- O obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscuta deoarece:
 - a) nu este probabil ca vor fi necesare iesiri de resurse care sa incorporeze beneficii economice pentru decontarea acestei obligatii;
 - b) Valoarea obligatiei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, ci sunt prezentate in note, cu exceptia cazului in care posibilitatea unei iesiri de resurse care incorporeaza beneficii economice este indepartata.

Un activ contingent este un activ potential care apare ca urmare a unor evenimente anterioare si a carui existenta va fi confirmata doar de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt in totalitate controlate de Societate.

Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare. Activele contingente sunt prezentate in note numai atunci cand o intrare de beneficii economice este considerata probabila.

(m) Evenimente ulterioare

Evenimentele care au loc dupa data de raportare pana la data la care aceste situatii financiare au fost autorizate pentru emitere, care ofera informatii suplimentare despre conditiile care existau la data de raportare (evenimente care conduc la ajustarea situatiilor financiare) sunt reflectate in aceste situatii financiare. Evenimentele care au loc dupa data de raportare pana la data la care aceste situatii financiare au fost autorizate pentru emitere, care ofera informatii despre evenimentele care au avut loc dupa data de raportare (evenimente care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare), atunci cand sunt semnificative, sunt prezentate in notele explicative la situatiile financiare.

Nota 7 – Standarde noi si amendamente la standarde

Urmatoarele standarde noi si modificate sunt in vigoare pentru perioadele anuale care incep dupa 1 ianuarie 2022 si se permite aplicarea anterior acestei date. Societatea nu a adoptat anticipat niciunul dintre aceste standarde noi si modificate si nu se asteapta ca acestea sa aiba un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale atunci cand intra in vigoare.

- Datorii pe termen lung cu angajamente (Amendamente la IAS 1);
- Clasificarea datoriilor in datorii curente sau datorii pe termen lung (Amendamente la IAS 1);
- Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 si Declaratia 2 privind practica IFRS: Prezentarea politicilor contabile);
- Definitia estimarilor contabile (Amendamente la IAS 8);
- Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie (Amendamente la IAS 12);
- Datoria care decurge din contractul de leasing generata de tranzactii de vanzare si leaseback (Amendamente la IFRS 16);
- IFRS 17 Contracte de asigurare si amendamente la IFRS 17 Contracte de asigurare.

Nota 8 - Managementul riscurilor financiare

Prezentare generala

Societatea este expusa urmatoarelor riscuri care rezulta din utilizarea instrumentelor financiare:

- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de piata.

Aceasta nota prezinta informatii cu privire la expunerea Societatii la fiecare din riscurile mentionate mai sus, obiectivele, politicile si procesele Societatii pentru evaluarea si gestionarea riscului si procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului.



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Politicile Societatii de gestionare a riscului sunt definite astfel incat sa asigure identificarea si analiza riscurilor cu care se confrunta Societatea, stabilirea limitelor si controalelor adecvate, precum si monitorizarea riscurilor si a respectarii limitelor stabilite. Politicile si sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite in mod regulat pentru a reflecta modificarile survenite in conditiile de piata si in activitatile Societatii. Societatea, prin standardele si procedurile sale de instruire si conducere, tinde sa dezvolte un mediu de control ordonat si constructiv, in cadrul caruia toti angajatii isi inteleg rolurile si obligatiile.

Energocom S.A. este in proces de elaborare a politicii privind gestionarea riscurilor. Procesul de cartografiere a proceselor este in derulare, iar pe baza acestora vor fi identificate masuri de mitigare a riscurilor.

(i) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul Societatii sa suporte o pierdere financiara daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu isi indeplineste obligatiile contractuale, iar acest risc deriva in principal din creante comerciale, numerar si echivalente de numerar si garantii. Resursele financiare ale Societatii sunt plasate in institutii financiare care sunt considerate ca avand o bonitate ridicata in Republica Moldova.

Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabila a activelor financiare reprezinta expunerea maxima la riscul de credit. Expunerea maxima la riscul la data de raportare a fost:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Creante pe termen lung	1.424.547.840	1.330.621.614
Garantii	248.767.682	-
Imprumuturi acordate	1.093.984.932	-
Numerar si echivalente de numerar	653.657.163	242.984.034
Creante comerciale si alte creante	2.865.336.539	519.417.989
Total	6.286.294.156	2.093.023.637

Toate creantele Societatii cu exceptia creantei de la Termoelectrica in suma de 1.330.621.614 MDL sunt creante aflate in termenul contractual de scadenta.

Fiind o entitate de stat, Societatea nu a gestionat direct riscul de credit pentru anul 2022. Deciziile privind riscul de credit au fost luate prin Hotararea Guvernului Nr. 380 din 26.11.2021 si Agentia Proprietatii Publice (APP).

- Masuri extraordinare ale Guvernului: In contextul crizei energetice si al starii de urgenta, Guvernul a implementat masuri extraordinare pentru a asigura stabilitatea si continuitatea aprovizionarii cu energie. Astfel, riscul de credit a fost gestionat centralizat, permitand Societatii sa evite pierderi financiare directe cauzate de neplata obligatiilor contractuale.
- Rolul actionarului: APP, in calitate de fondator al Societatii, a jucat un rol esential in stabilirea politicilor si procedurilor pentru minimizarea expunerii la riscul de credit. APP a stabilit criterii stricte pentru plasarea resurselor financiare in institutii sigure si a monitorizat constant bonitatea acestora, aproband toate deciziile strategice legate de credit pentru a se asigura ca acestea sunt aliniate cu obiectivele nationale de securitate energetica si stabilitate economica.

Aceste masuri au permis Societatii sa isi mentina operatiunile in conditii dificile, protejandu-se de riscurile de neplata si asigurand continuitatea serviciilor pentru clienti. Implicarea activa a CSE si APP a fost cruciala pentru gestionarea eficienta a riscului de credit in perioada de criza energetica.

Expunerea Societatii la riscul de credit este influentata in principal de caracteristicile individuale ale fiecarui client. Cu toate acestea, conducerea Societatii ia considerare caracteristicile demografice ale bazei de clienti, incluzand riscul de neplata caracteristic domeniului de activitate si cel al tarii in care clientul isi desfasoara activitatea, avand in vedere ca acesti factori influenteaza riscul de credit.

Creanta Termoelectrica

Conform Hotararii Guvernului Nr. 380 din 26.11.2021, a fost incheiata tranzactia de proportii privind cesionarea catre Societate a creantelor detinute de S.A. "Moldovagaz" fata de S.A. "Termoelectrica", cu valoarea nominala totala de 1.330.621.614 MDL, cu achitarea ulterioara de catre S.A. "Energocom" catre S.A. Moldovagaz a sumei corespunzatoare in lei moldovenesti. La data achizitiei creantei de catre Societate, creanta avea o vechime considerabila. La decizia actionarului unic al Societatii, nu au fost calculate dobanzi sau penalitati pentru neplata acestei creante.



S.A. ENERGOCOM**Note la situatiile financiare****pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)**Pierderi din depreciere*

In anii 2021 - 2022 nu au fost calculate pierderi din depreciere, motivul fiind incasarea creantelor curente in perioada ulterioara celei de gestiune.

In legatura cu creanta Termoelectrica prezentata mai sus, in anul 2022 Societatea era in curs de negociere cu Termoelectrica a unui grafic de esalonare de plata a acestei creante. In iulie 2024 Societatea a semnat un acord cu Termoelectrica si a agreat un grafic de esalonare de plata a acestei creante pe o perioada de 15 ani (2024-2038).

Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt plasate la un numar limitat de institutii financiare locale. In ciuda faptului ca aceste banci nu au ratinguri internationale de credit, sunt considerate parteneri de incredere, acestea avand pozitii stabile pe pietele financiare in care isi desfasoara activitatea.

La 31 decembrie 2022 Societatea a detinut numerar si echivalente de numerar in suma de 653.657.163 MDL (2021: 242.984.034 MDL), reprezentand expunerea maxima la riscul de credit aferent acestor active 60% de numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie 2022 (2020: 87%) sunt detinute la banci, de la care Societatea are imprumuturi garantate. 51 % din numerar si echivalente in numerar la 31 decembrie 2022 sunt detinute la Unicredit Bank SA Romania, cu rating Fitch BBB (2021: 14% si rating BB+).

(ii) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate reprezinta riscul ca Societatea sa aiba dificultati in onorarea obligatiilor asociate datoriilor financiare decontate prin transferul numerarului sau altui activ financiar. Societatea are numerar si echivalente de numerar si investitii pe termen scurt semnificative, prin urmare nu se confrunta cu un risc de lichiditate semnificativ.

Entitatea monitorizeaza nivelul intrarilor de numerar previzionate din incasarea creantelor comerciale, precum si nivelul iesirilor de numerar previzionate pentru plata imprumuturilor, datoriilor comerciale si altor datorii. Urmareste sa mentina un nivel al conturilor bancare curente si al depozitelor bancare care sa depaseasca iesirile de numerar previzionate pentru plata datoriilor financiare.

Expunerea la riscul de lichiditate

Tabelul urmatoar prezinta scadentele contractuale ramase ale activelor sau datoriilor financiare la data de raportare. Fluxurile de numerar contractuale sunt prezentate ca sume brute si neactualizate si includ platile contractuale de dobanzi estimate.

31 decembrie 2022	Valori contabile	Pana la 3 luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar si echivalente de numerar	653.657.163	653.657.163	-	-	-
Creante pe termen lung	1.424.547.840	-	-	93.926.227	1.330.621.614
Creante comerciale si alte creante	2.865.336.539	2.816.207.922	49.128.617	-	-
Imprumuturi	(3.347.032.356)	-	(3.464.667.019)	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	(675.495.396)	(675.492.978)	(2.418)	-	-
Beneficiile angajatilor	(662.239)	(662.239)	-	-	-
Expunere neta	921.013.791	2.794.372.107	(3.415.540.820)	93.926.227	1.330.621.614

31 decembrie 2021	Valori contabile	Pana la 3luni	3-12 luni	1-5 ani	Mai mult de 5 ani
Numerar si echivalente de numerar	242.984.034	242.984.034	-	-	-
Creante pe termen lung	1.330.621.614	-	-	-	1.330.621.614
Creante comerciale si alte creante	519.417.989	518.346.789	1.071.200	-	-
Imprumuturi	-	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	(325.021.136)	(325.021.136)	-	-	-
Beneficiile angajatilor	(260.060)	(260.060)	-	-	-
Expunere neta	1.767.741.895	436.049.081	1.071.200	-	1.330.621.614

Riscul de concentrare evidentiat de creanta pe termen lung detinuta de Energocom S.A. fata de Termoelectrica. cu o pondere majora din totalul creantelor Societatii si are o valoare de 1.330.621.614 MDL reprezinta o expunere financiara semnificativa la un singur debitor. Aceasta situatie aduce in prim-plan riscul de credit si implicatiile sale asupra sanatatii financiare si operationale a Societatii.

(iii) Riscul de piata

Riscul de piata reprezinta riscul ca modificari ale preturilor pietei, cum ar fi cursul de schimb valutar si rata dobanzii, sa afecteze profitul Societatii sau valoarea instrumentelor financiare detinute. Societatea nu foloseste instrumente derivate (swap-uri pe rata dobanzii sau pe rata de schimb valutar) ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor. Obiectivul gestionarii riscului de piata este de a controla expunerile la riscul de piata in limite acceptabile optimizand in acelasi timp rezultatele.



S.A. ENERGOCOM
Note la situatiile financiare
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

(iv) *Riscul ratei dobanzii*

Societatea are imprumuturi pe termen scurt cu rate de dobanda variabile care pot expune Societatea la riscul de rata a dobanzii.

La data de raportare, profilul ratei dobanzii aferente instrumentelor financiare purtatoare de dobanda a fost dupa cum urmeaza.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Instrumente cu rata fixa a dobanzii	-	-
Instrumente cu rata variabila a dobanzii		
Active financiare	1.093.984.932-	-
Datorii financiare	(3.347.032.356)	-
Total instrumente cu rata variabila a dobanzii	(2.253.047.424)	-

Analiza de senzitivitate a valorii juste a instrumentelor cu rata de dobanda fixa

Societatea nu inregistreaza active financiare si datorii financiare cu rata de dobanda fixa recunoscute la valoare justa prin profit sau pierdere, si Societatea nu foloseste instrumente derivate (swap-uri pe rata dobanzii) ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unui model de contabilitate de acoperire impotriva riscului, la valoarea justa. Prin urmare, o modificare a ratelor dobanzii la datele de raportare nu ar afecta profitul sau pierderea.

Analiza de senzitivitate a fluxurilor de numerar ale instrumentelor cu rata de dobanda variabila

O crestere/ scadere a ratelor dobanzilor cu 100 de puncte de baza la datele de raportare ar fi diminuat profitul inainte de impozitare cu 5.082.650 MDL pentru anul 2022 si ar diminua capitalul propriu cu aceeasi suma (2021: 0 MDL). Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special cursurile de schimb valutar, raman constante. Nu au existat modificari ale metodelor si ipotezelor fata de anul precedent.

(v) *Riscul valutar*

Urmatoarele rate de schimb semnificative au fost aplicate pe parcursul anului:

	31 decembrie 2022	Rata medie 2022	31 decembrie 2021	Rata medie 2021
1 EUR	20,3792	19,8982	20,0938	20,9255
1 UAH	0,5187	0,585	0,6504	0,6485
1 RON	4,1190	4,035	4,0598	4,253

Societatea este expusa riscului valutar de tranzactionare in masura in care exista un dezechilibru intre monedele in care sunt exprimate vanzarile, achizitiile, creantele si imprumuturile si moneda functionala a societatii. Moneda functionala a Societatii este leul moldovenesc (MDL).

Societatea este expusa la riscul valutar din vanzari, achizitii si imprumuturi care sunt denumite intr-o moneda alta decat monedele functionale. Monedele in care aceste tranzactii sunt in principal denumite sunt EUR, MDL, si RON. Societatea nu utilizeaza niciun instrument financiar pentru atenuarea riscului valutar.

Sumarul informatiilor cantitative privind expunerea Societatii la riscul valutar este dupa cum urmeaza:

	MDL	EUR	RON	UAH	Total
31 decembrie 2022					
Active					
Creante comerciale si alte creante, termen lung	1.424.547.840	-	-	-	1.424.547.840
Imprumuturi acordate	1.093.984.932	-	-	-	1.093.984.932
Numerar si echivalente de numerar	165.592.873	458.494.257	29.570.033	-	653.657.163
Creante comerciale si alte creante, termen scurt	2.865.336.539	-	-	-	2.865.336.539
Total monetare	5.549.462.184	458.494.257	29.570.033	-	6.037.526.474



S.A. ENERGOCOM**Note la situatiile financiare****pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)*

Datorii					
Imprumuturi	-	3.347.032.356	-	-	3.347.032.356
Datorii comerciale si alte datorii	672.532.955	1.714.745	585.458	580.254	674.833.157
Datorii aferente contractelor cu clientii	99.352.139	-	-	-	99.352.139
Total monetare	(771.885.094)	(3.348.747.101)	(585.458)	(580.254)	(4.121.217.652)
Expunerea neta	4.777.577.090	(2.890.252.844)	28.984.575	(580.254)	1.916.308.822
	MDL	EUR	RON	UAH	Total
31 decembrie 2021					
Active					
Creante comerciale si alte creante, termen lung	1.330.621.614	-	-	-	1.330.621.614
Imprumuturi acordate	-	-	-	-	-
Numerar si echivalente de numerar	242.984.034	-	-	-	242.984.034
Creante comerciale si alte creante	-	-	-	-	-
Total active	1.573.605.648	-	-	-	1.573.605.648
Datorii					
Imprumuturi	-	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	325.021.136	-	-	-	325.021.136
Total monetare	(325.021.136)	-	-	-	(325.021.136)
Expunerea neta	1.248.584.513	-	-	-	1.248.584.513

Moneda in care sunt exprimate aceste tranzactii este in principal MDL. Anumite datorii sunt exprimate in valute ca EUR, UAH si RON.

Politica Societatii de gestionare a riscului este de a utiliza in principal moneda locala.

Pentru a aborda eficient riscul valutar in absenta instrumentelor de hedging valutar disponibile in Republica Moldova, Societatea utilizeaza Request for Quote electronica (RFQe) pe platforma Bloomberg. Aceasta metodologie permite Societatii sa solicite in mod activ cotatii de schimb valutar de la trei banci de top (Moldincombank S.A., Moldova Agroinbank, S.A. Victoriabank S.A.), care au convenit sa participe in procesul de matching pe aceasta platforma. Aceasta strategie va asigura obtinerea celei mai competitive si avantajoase rate de schimb valutar disponibile la momentul tranzactiilor. Prin aceasta procedura Societatea intentioneaza sa minimizeze impactul fluctuatiilor cursurilor de schimb asupra operatiunilor si finantelor Societatii fara a recurge la instrumente de hedging valutar.

Expunerea la riscul valutar

Pentru activele si datoriile monetare, Societatea este expus riscului valutar numai pentru soldurile denumite in EUR si RON.

Analiza de senzitivitate

O apreciere de 10% a ratei de schimb a EUR fata de MDL ar fi diminuat profitul inainte de impozitare cu 286.126.827 MDL pentru anul 2022 si diminuat capitalul propriu cu aceeași suma (2021: 0 MDL).

O apreciere de 10% a ratei de schimb a RON fata de MDL ar fi majorat profitul inainte de impozitare cu 2.898.457 MDL pentru anul 2022 si majorat capitalul propriu cu aceeași suma (2021: 0 MDL).

Aceasta analiza se bazeaza pe variatiile cursului valutar pe care Societatea le-a considerat ca fiind in mod rezonabil posibile la datele de raportare. Analiza presupune ca toate celelalte variabile, in special ratele dobanzilor, raman constante. Analiza a fost efectuata pe aceeași baza pentru anii 2022 si 2021, desi in mod rezonabil variatiile cursului de schimb valutar au fost diferite. Nu au existat modificari ale metodelor si ipotezelor fata de anul precedent.



Nota 9 Creante comerciale si alte creante

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2022 creantele comerciale si alte creante si creante pe termen lung sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante financiare		
Creante curente		
Creante comerciale	2.538.541.425	511.818.227
Contributii pentru stocul de securitate	281.778.680	
Creante pe termen lung		
Termoelectrica S.A.	1.330.621.614	1.330.621.614
Contributii pentru stocul de securitate	93.926.226	
Total creante financiare	4.244.867.944	1.842.439.840
Creante nefinanciare		
Creante curente		
TVA de recuperat	43.102.093	7.591.886
Alte creante	1.914.341	7.876
Total creante nefinanciare	45.016.434	7.599.762
Creante pe termen lung	1.424.547.840	1.330.621.614
Creante pe termen scurt	2.865.336.539	519.417.989
Total creante comerciale si alte creante	4.289.884.379	1.850.039.603

Creantele comerciale reprezinta creantele din vanzare de energie electrica si gaze naturale pe piata angro.

Pentru detalii referitoare la creanta Termoelectrica – a se vedea Nota 8.

Contributii pentru stocul de securitate

Conform HG Nr.668 din 29.09.2022 cu privire la crearea si mentinerea stocurilor de securitate de gaze naturale, Societatea a procurat si a stocat gazele naturale in marime de 22,8 mil. m3 care reprezinta obiectul stocurilor de securitate si se utilizeaza, total sau partial, doar in baza deciziei Comisiei pentru Situatiile Exceptionale a Republicii Moldova adoptata in cazul aparitiei unei situatii exceptionale, inclusiv in cazul declararii starii de urgenta. Pentru crearea si mentinerea stocurilor de securitate, Societatea prezinta ANRE spre aprobare calculul motivat si documentat al costurilor sale anuale privind stocurile de securitate pentru anul calendaristic precedent in conformitate cu Metoda de determinare a marimii contributiilor financiare achitate de furnizorii de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale pentru acoperirea costurilor stocurilor de securitate de gaze naturale aprobata prin Hotarirea Consiliului de administratie al ANRE nr 277 din 19.05.2023.

In termen de 30 de zile lucratoare de la prezentarea de catre Societatea a documentelor privind costurile de creare si mentinere a stocurilor de securitate, ANRE a confirmat calculele efectuate si a emis hotarirea ANRE nr.649/2023 privind aprobarea contributiilor financiare lunare pentru costurile stocurilor de securitate din anul 2022 cu modificari ulterioare prin hotararea ANRE 773/2023 unde au fost aprobate cantitatile de gaze naturale in baza carora se determina cota de repartizare a contributiilor financiare lunare, costul stocului de securitate in valoare 375.704.907 MDL pentru cantitatea de 22,8 mil. m3 si valoarea contributiei financiare lunare in valoare de 31.308.742 MDL (375.704.907 MDL/12luni) ce urmeaza a fi platite de catre furnizorii de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale. Aceste contributii lunare au fost prezentate conform scadentei lor in situatiile financiare. La 31 decembrie 2022, creanta pe termen lung a contributiilor care urmeaza a fi colectate este egala cu 93.926.227 MDL reprezentand sumele scadente in 2024, iar creantele pe termen scurt constituie 281.778.680 MDL care vor fi recuperate in anul 2023.

In cazul in care unii consumatori de pe piata cu amanuntul vor migra de la un furnizor la altul, Societatea recalculeaza cotele lunare de repartizare actualizand datele in functie de cantitatile de gaze naturale consumate de catre consumatorii respectivi in perioada anului 2022, in baza datelor prezentate de operatorii sistemelor de distributie. Procedura de colectare a datelor de la OSD se efectueaza lunar prin receptionarea scrisorilor de confirmare a migrarilor pina la emiterea cont-calculelor. Pana in ziua a 15-a a fiecarei luni Societatea emite un cont furnizorilor de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale. Plata contributiei financiare de catre furnizorul de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale trebuie sa se efectueze in termen de 10 zile lucratoare de la primirea acesteia. Trimestrial, SA Energocom, prezinta rapoarte catre ANRE privind achitarea contributiilor financiare de catre furnizorul de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale.



Nota 10 – Alte active circulante

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 alte active circulante cuprind garantii si sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Scrisoare de Garantie Bancara - energie electrica	206.311.557	-
Garantie licitatii – Regional Booking Platform	42.242.968	-
Alte garantii	380.293	-
Total	248.934.818	-

Nota 11 - Stocuri

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 stocurile sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Materii prime	14.303	-
Materiale de ambalare	960	1.370
Alte consumabile	152.817	36.641
Combustibil	223	-
Gaze naturale	5.488.898.500	-
Total stocuri	5.489.066.803	38.011

In anul 2022 Societatea a inceput activitatea de procurare/vinzare a gazelor naturale. La 31 decembrie 2022 Societatea avea stocati in depozite 2.770.842.893 MWh gaze naturale in depozitele din Ucraina. Aceste cantitati nu includ stocul de securitate prezentat la Nota 9.

Nota 12 - Avansuri acordate

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Avansuri acordate	331.801.137	44.277
Total	331.801.137	44.277

La 31 decembrie 2022 avansurilor acordate includ in principal avansuri platite pentru achizitia de gaze naturale, transportul de gaze naturale si energie electrica.

Nota 13 – Imprumuturi acordate

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 situatia imprumuturilor acordate au fost dupa cum urmeaza:

	Valuta	Rata dobanzii	Anul de scadenta	31 Decembrie 2022		31 Decembrie 2021	
				Pe termen lung	Curente	Pe termen lung	Curente
“Moldovagaz” S.A..	MDL	Rata de baza BNM	2023	-	1.093.984.932	-	-
Total imprumuturi acordate				-	1.093.984.932	-	-

Imprumutul a fost acordat catre “Moldovagaz” S.A. prin dispozitia Comisiei Situatiilor Exceptionale nr.49 din octombrie 2022, si prevedea suma de 1.050.000.000 MDL. Acesta s-a acordat la data de 20 octombrie 2022 cu scadenta pana la data de 1 mai 2023. Imprumutul a fost garantat de catre “Moldovagaz” S.A. prin 100% actiuni detinute in capitalul social al SRL “Moldovatrangaz” si totalitatea activelor mobiliare care fac parte din reseaua de transport a gazelor naturale (retelele de transport, echipamentul, instalatiile si alte mijloace fixe aferente) care, la data de 19 octombrie 2022, erau transmise in gestiune economica catre SRL “Moldovatrangaz” de catre S.A. “Moldovagaz”.

S.A. ENERGOCOM**Note la situatiile financiare****pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)*

Dobanda aplicata este egala cu rata de baza a Bancii Nationale a Moldovei in vigoare in fiecare zi de utilizare a imprumutului pana la rambursarea completa. Rata efectiva pentru perioada este de 4,19%.

Imprumutul si dobanda calculata au fost integral incasate in perioada februarie – aprilie 2023.

Nota 14 – Numerar si echivalente de numerar

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 numerarul si echivalente de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi la banci	653.656.983	242.983.674
Numerar in casierie	180	360
Total numerar si echivalente de numerar	653.657.163	242.984.034

Nota 15 - Capitaluri proprii

La data de 31 Decembrie 2022 si 31 Decembrie 2021 structura capitalului social este urmatoarea:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Numar de actiuni	7.784.000	1.701.000
Valoare nominala/ actiune (MDL/actiune)	1.000	1.000
Total capital social (MDL)	7.784.000.000	1.701.000.000
Numarul de actiuni detinut de Reprezentant	Agentia Proprietati Publice 100%	Agentia Proprietati Publice 100%

Capitalul social al Societatii este constituit din 7.784.000 actiuni cu valoarea nominala de 1.000 MDL per actiune (31 Decembrie 2021: 1.701.000 actiuni). Toate actiunile au aceeasi clasificare. Nu au fost emise actiuni preferentiale sau optiuni de actiuni. Toate actiunile emise au fost platite integral.

Potrivit art. 5.3. din Statutul Societatii sursele principale de constituire a capitalului social sunt determinate de valoarea aporturilor primite in contul achitarii actiunilor si este egal cu suma valorii nominale a actiunilor plasate.

Pe parcursul anului 2022 capitalul social al Societatii a fost majorat cu 6.083.000.000 MDL prin aport in numerar potrivit dispozitiilor Comisiei Situatii Exceptionale in perioada de urgenta conform necesitatilor de aprovizionare a Republicii Moldova cu resurse energetice si anume:

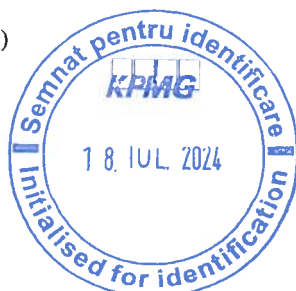
- Conform Dispozitia CSE nr. 35 din 29.08.2022 au fost alocate 322.000.000 MDL
- Conform Dispozitia CSE nr. 37 din 15.09.2022 au fost alocate 200.000.000 MDL
- Conform Dispozitia CSE nr. 38 din 29.09.2022 au fost alocate 511.000.000 MDL
- Conform Dispozitia CSE nr. 43 din 19.10.2022 au fost alocate 1.050.000.000 MDL
- Conform Dispozitia CSE nr. 46 din 11.11.2022 au fost alocate 4.000.000.000 MDL

Pe parcursul anului 2021 capitalul social al Societatii s-a majorat cu aport in numerar in suma de 1.393.783.500 MDL conform Dispozitiei CSE nr. 1 din 22.10.2021.

Rezerve

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 rezervele sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerve statutare (legale)	(1.548.864)	(1.023.249)
Alte rezerve	(61.543.367)	(59.745.604)
Total	(63.092.231)	(60.768.853)



Rezerve statutare

Conform art.45 (2) din Legea 1134/1997 privind Societatile pe actiuni, rezervele legale se stabilesc la Adunarea Generala a Actionarilor si constituie nu mai putin de 5% din profitul net al Societatii.

Alte rezerve

Alte rezerve au fost stabilite de Adunarea Generala a Actionarilor din defalcari anuale din profitul net.

Nota 16 – Beneficiile angajatilor

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021. datoriile privind beneficiile angajatilor au fost dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii fata de angajati	(187.268)	(260.606)
Datorii privind concediul nefolosit	(474.971)	-
Total datorii privind beneficiile angajatilor	(662.239)	(260.606)

In anul incheiat la 31 decembrie 2022 numarul mediu de anagajti a fost de 19 persoane (2021: 11). Cheltuielile cu beneficiile angajatilor includ salariile de baza, contributia medicala obligatorie, contributia sociala obligatorie si bonusurile pentru performanta.

Remunerarea conducerii este prezentata in Nota 25.

Cheltuielile privind beneficiile angajatilor sunt incluse in urmatoarele elemente ale situatiei de profit sau pierdere:

	2022	2021
Cheltuieli de distributie	1.512.509 9	1.216.588
Cheltuieli administrative	7.699.204	3.806.115
Rezultat reportat	306.956	633.749
Total cheltuieli privind beneficiile angajatilor	9.518.669	5.094.614

Nota 17- Datorii comerciale si alte datorii

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii financiare		
Datorii comerciale	122.986.879	9.816.416
Datorii comerciale ale partilor afiliate (Nota 26)	551.846.278	315.204.720
Total datorii financiare	674.833.157	325.021.136

Pentru mai multe informatii despre expunerea Societatii la riscul valutar si de lichiditate, a se vedea Nota 8.



Nota 18 - Imprumuturi

Aceasta nota ofera informatii despre conditiile contractuale ale imprumuturilor purtatoare de dobanda ale Societatii. Acestea sunt evaluate la cost amortizat. Pentru mai multe informatii despre expunerea Societatii la riscul ratei dobanzii, valutar, si lichiditatii a se vedea Nota 8.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii curente		
BERD contract recreditare Nr. 1 din 22.08.2022	3.347.032.356	-
Total imprumuturi pe termen scurt	3.347.032.356	-

In iulie 2022, Societatea a devenit beneficiar al imprumutului destinat realizarii Proiectului "Securitatea furnizarii gazelor naturale". Proiectul tintește spre consolidarea securitatii energetice a Republicii Moldova prin implementarea unui mecanism de finantare pe termen scurt si mediu in scopul prevenirii/atenuarii eventualelor riscuri privind intreruperea alimentarii cu gaze naturale. Implementarea acestuia permite realizarea stocurilor strategice de gaze naturale si suportul diversificarii furnizorilor si surselor de aprovizionare in conformitate cu prevederile Legii nr. 108/2016 cu privire la gazele naturale.

In acest sens a fost incheiat contractul de recreditare Nr.1 dintre Ministerul Finantelor si Energocom S.A ca unitate implimentatoare a proiectului mentionat, finantat de Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (BERD). Imprumul in valoare de 300 milioane EURO este compus din doua transe: 100 milioane EURO Transa de diversificare si 200 milioane EURO Transa de urgenta. Acestea sunt utilizate atat pentru achizitionarea de rezerva a gazelor in scopuri de urgenta, cat si in scopul diversificarii.

Imprumul are o durata de 3 ani (2022 – 2025) si prevede o facilitate de tip „Revolving” (rambursare-reutilizare).

Pentru transa de diversificare sumele restante se ramburseaza in doua transe, la data de 1 mai - 35% din suma principal si la data de 1 iulie a fiecarui an toate sumele din cadrul transei. Toate sumele in cadrul transei de diversificare inclusiv dobinzi si comisioane vor fi rambursate pina la data de 1 iulie 2025.

Pentru transa de urgenta rambursarea sumelor se efectuiaza in doua transe, dupa cum urmeaza: la data 1 august -35% din principal si la data de 1 octombrie a fiecarui an toate celelate sume din cadrul transei. Toate sumele in cadrul transei de urgenta, inclusiv dobinzi si comisioane trebuie rambursate pina la data de 1 octombrie 2025.

Sumele fiecarei transe rambursate in fiecare an pot fi re-imprumutate la sfirsitul perioadelor relevante de asigurare a conformitatii pe parcursul anilor 2023 si 2024. Re-imprumutarea fiecarei transe in vederea utilizarii in al doilea si al treilea ciclu de imprumut va fi la discretia unica a bancii, in urma unei cereri scrise din partea imprumutatului catre imprumutator, furnizate nu mai tirziu de data celei de-a cincea zi lucratoare de dinaintea sfirsitului perioadei de asigurare a conformitatii.

Totodata, Societatea achita bancii un comision unic in marime de 1% din suma principala a transei de diversificare in termen de sapte zile dupa data intrarii in vigoare a acordului de imprumut si pentru transa de urgenta comisionul unic va fi achitat in termen de 3 zile lucratoare dupa data la care BERD va confirma in scris ca va pune la dispozitie transa de urgenta.

Rata dobinzii aplicata pentru transele debursate vor fi anuntate de catre BERD (rata EURIBOR 6 luni plus marja 1%, in cazul in care rata EURIBOR 6 luni este negativa, rata EURIBOR va fi considerata 0%). Pentru transa de diversificare dobinda va fi achitata pe data de 1 mai si 1 iunie si pentru transa de urgenta 1 august si 1 octombrie. Data debursarii mijloacelor financiare de pe contul bancii va servi drept temei pentru calculul dobinzii.

Conform conditiilor contractuale, Societatea achita si un comision de angajament la o rata de 0,5% anual din suma nedebursata la data 1 mai si 1 iulie pentru transa de diversificare si la data 1 august si 1 octombrie pentru transa de urgenta. Comisionul de angajament se va calcula pentru transa de diversificare dupa 60 zile de la data semnarii acordului si pentru transa de urgenta de la data care banca confirma in scris ca va pune la dispozitie transa.

Conform contractului, rata dobanzii aplicata este EURIBOR pentru 6 luni plus marja 1%. In cazul in care rata EURIBOR 6 luni este negativa, rata EURIBOR va fi considerata 0%. Comisionul de angajament – 0,5 % anual calculat din soldul imprumutului BERD neutilizat.



S.A. ENERGOCOM**Note la situatiile financiare****pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)***Active gajate sau ipotecate**

In scopul garantarii imprumuturilor Societatea are gajate sau ipotecate la 31 decembrie 2022 creante in suma de 500.000.000 MDL si stocuri in suma de 204.456.000 MDL (31 decembrie 2021: 0 MDL).

Miscarea datoriilor in legatura cu imprumuturile la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 este dupa cum urmeaza:

	2022	2021
Sold la 1 ianuarie	-	-
Imprumuturi primite	3.739.759.576	-
Comisioane platite	(59.377.786)	-
Imprumuturi platite	(504.159.931)	-
Cheltuieli cu dobanzile (Nota 23)	28.853.223	-
Dobanzi achitate	(5.381.532)	-
Efectul variatiei cursului de schimb valutar	147.338.806	-
Sold la 31 decembrie	3.347.032.356	-

Nota 19 - Venituri

	2022	2021
Vanzari – energie electrica la preturi reglementate	2.132.626.247	1.323.371.530
Vanzari – energie electrica la preturi nereglementate	4.386.005.099	636.647.439
Total venituri din vanzarea energiei electrice	6.518.631.345	1.960.018.969
Venit din vanzarea gazelor naturale	2.211.834.129	261.786.745
Total venituri	8.730.465.474	2.221.805.714

Momentul recunoasterii veniturilor:

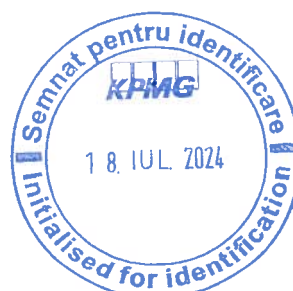
	2022	2021
Venituri recunoscute in timp	6.518.631.345	1.960.018.970
Venituri recunoscute la un moment specific	2.211.834.128	261.786.744
Total	8.730.465.474	2.221.805.714

Vanzarile de energie electrica, atat in anul 2022 cat si in anul 2021 au avut loc integral in Republica Moldova.

In anul 2022, Societatea a inregistrat venituri din vanzari cu societati din Uniunea Europeana in marime de 5% din valoarea totala a vanzarilor de gaze naturale sau MDL 194.758.686. 95% din vanzari au avut loc catre furnizori din Republica Moldova – 2.017.075.443 MDL. In anul 2021 vanzarile de gaze naturale au avut loc integral pe teritoriul Republicii Moldova.

Datorii aferente contractelor cu clientii

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Avansuri primite pentru vanzari de energie electrica	99.352.139	-
Total	99.352.139	-



Nota 20 - Costul vanzarilor

	2022	2021
Energie electrica la preturi reglementate	2.353.036.538	1.333.750.889
Energie electrica la preturi nereglementate	4.340.743.452	628.392.135
Energie electrica	6.693.779.990	1.962.143.025
Costul gazelor naturale	1.991.161.259	261.194.973
Transport gaze naturale	113.086.972	-
Stocare gaze naturale	7.769.758	-
Gaze naturale	2.112.017.990	261.194.973
Total costul vanzarilor	8.805.797.980	2.223.337.997

Nota 21 – Alte venituri

	2022	2021
Subventii guvernamentale	243.627.569	-
Alte venituri	351.771	-
Total	243.979.340	-

Conform punct 6.1 al deciziei Comisiei Situatii Exceptionale nr. 02 din 25.02.2022 si ulterior cu modificari conform deciziei Comisiei Situatii Exceptionale nr. 10 din 15.03.2022 pentru Energocom S.A. a fost alocata suma de 243.627.569 MDL pentru a acoperi diferenta de pret survenita in luna martie a anului 2022 la furnizarea energiei electrice la preturi reglementate. Diferenta dintre pretul de procurare de 1,23 MDL/kWh fara TVA – instituit prin decizia Comisie Situatii Exceptionale (CSE) si 3,24 MDL/kWh fara TVA- pret reglementat si aprobat de ANRE. Diferenta de 2.01 MDL/kWh a fost subventionata de catre Ministerul Infrastructurii si Dezvoltarii regionale in favoarea Societatii.

Nota 22 - Cheltuieli administrative

	2022	2021
Beneficiile angajatilor	7.699.204	3.806.115
Reparatii si intretinere	111.985	135.087
Impozitele si taxe	223.386	-
Cheltuieli de protocol	7.401	-
Deplasari	59.030	-
Taxa ANRE energie electrica	5.948.065	4.986.714
Taxa CNPF – inregistrare emisiuni	6.698.920	-
Alte cheltuieli administrative	2.027.522	662.896
Total cheltuieli administrative	23.045.513	9.590.812

Nota 23 - Rezultatul financiar

	2022	2021
Venituri din dobanzi	56.969.539	1.698.967
Castig din diferente de schimb valutar	-	538.405
Venituri financiare	56.969.539	2.237.372
Cheltuieli cu dobanzile (Nota	(28.853.223)	-
Pierdere din diferente de schimb valutar	(4.064.688)	-
Cheltuieli financiare	(32.917.911)	-
Rezultat financiar net	24.051.628	-



S.A. ENERGOCOM**Note la situatiile financiare****pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022***(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)*

Conform p.1.7 a Deciziei Comisiei Situatii Exceptionale nr.43 din 19.10.2022 a fost incheiat contractul de imprumut din 19.10.2022 intre Energocom S.A. si Moldovagaz SA pentru acordarea imprumutului in suma de 1.050.000.000 MDL si conform p. 1.7.4 a fost aplicata dobanda cu rata egala cu rata Bancii Nationale a Moldovei. Pentru anul 2022 a fost calculata dobanda in suma de 43 milioane MDL.

Pentru anul 2022, Societatea a inregistrat dobanzi din soldurile conturilor curente plasate la banci in suma de 12 milioane MDL.

Cheltuielile cu dobanzile se refera la imprumutul BERD prezentat la Nota 18.

Nota 24 – Impozit pe profit

Rata impozitului pe profit in Republica Moldova a fost de 12 % pentru anii 2022 si 2021 si 16% in Romania . Impozitul amanat a fost calculat pe baza ratelor de impozitare (si legile) adoptate sau in mare masura adoptate la data raportarii si care se preconizeaza sa fie aplicabile atunci cand se realizeaza activul privind impozitul pe profit amanat sau este decontata datoria privind impozitul pe profit amanat.

	2022	2021
Impozit pe profit curent	-	-
Impozitul pe profit amanat	(5.722.606)	2.681.963
Impozit pe profit – cheltuiala/ (beneficiu)	(5.722.606)	2.681.963

Reconcilierea ratei de impozitare efective pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 este dupa cum urmeaza:

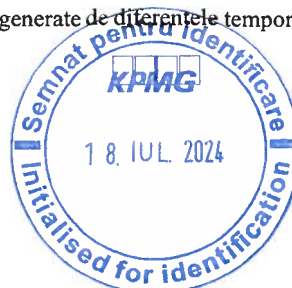
	2022 (Retratat)		2021 (Retratat)	
Profit inainte de impozitare		136.237.777		11.391.890
Impozit calculat prin aplicarea ratei de impozitare a Societatii	12%	16.348.533	12%	1.367.027
<i>Efectul fiscal al:</i>				
- Veniturilor neimpozabile	-21%	(29.245.943)	0%	-
- Cheltuieli nedeductibile	0%	114.480	0%	5.637
- Pierderi fiscale pentru care nu a fost recunoscut un activ privind impozitul amanat	5%	7.060.323	11%	1.309.299
Impozit pe profit – cheltuiala/ (beneficiu)	-4%	(5.722.606)	24%	2.681.963

Veniturile neimpozabile se refera in principal la veniturile din subventii.

Creantele sau datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2022 sunt generate de diferentele temporare in cadrul urmatoarelor elemente:

	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat	Net
Imobilizari corporale	27.682	-	27.682
Concedii nefolosite	70.676	-	70.676
Provizioane	3.382.351	-	3.382.351
Datorii comerciale	150.185	-	150.185
Imprumuturi si datorii din contractele de imprumut	2.143.755	-	2.143.755
Creante (datorii) privind impozitul amanat	5.774.649	-	5.774.649

Creantele sau datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2021 sunt generate de diferentele temporare in cadrul urmatoarelor elemente:



S.A. ENERGOCOM
Note la situatiile financiare
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat	Net
Imobilizari corporale	20.771	-	20.771
Concedii nefolosite	31.272	-	31.272
Creante (datorii) privind impozitul amanat	52.042	-	52.042

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 variatia creantelor si datoriilor privind impozitul amanat au fost recunoscute in totalitate in situatia de profit si pierdere.

Creantele privind impozitul amanat nu au fost recunoscute la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 in privinta pierderilor fiscale care vor expira dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Pana la 1 an	-	-
Intre 1 si 2 ani	-	-
Intre 2 si 3 ani		
Intre 3 si 4 ani	1.309.299	
Intre 4 si 5 ani	7.060.323	1.309.299
	8.369.622	1.309.299

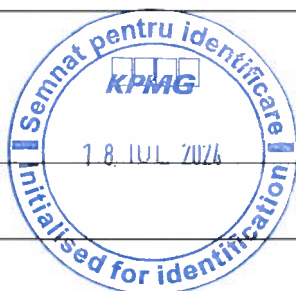
Nota 25 - Parti afiliate

a) Tranzactii cu personalul cheie din conducere

	2022	2021
Salarii Comisia Cenzori si Auditori Interni	170.864	103.091
Salarii Membrii Consiliului de Administrare	273.000	220.909
Salarii personal din conducerea-cheie	744.692	543.531
Total	1.143.056	867.531

b) Entitati in care Statul detine controlul sau influenta semnificativa:

	Sold creanta/(datorie)	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
CET NORD SA		
Creante comerciale	42.359	-
Datorii comerciale	(88.037.045)	(51.869.424)
FFE NORD		
Creante comerciale	256.400.611	90.241.880
S.A. MOLDELECTRICA		
Creante comerciale	14.319.319	-
Datorii comerciale	(4.103.576)	-
S.A. MOLDOVAGAZ		
Creante comerciale	1.673.876.186	183.738.331
Imprumut acordat	1.050.000.000	-
Dobanda calculata	43.984.932	-
MOLDOVATRANSGAZ		
Datorii comerciale	(13.235.996)	-



S.A. ENERGOCOM
Note la situatiile financiare
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Sold creanta/(datorie)	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
RED NORD SA		
Creante comerciale	18.682.564	
TERMOELECTRICA		
Datorii comerciale	(446.469.661)	(263.335.296)
Creante pe termen lung	1.330.621.614	1.330.621.614
Total	4.939.773.861	1.919.806.545
	Vanzari/ (achizitii)	
	2022	2021
CET NORD SA		
Achizitii de energie electrica	313.309.220	201.946.727
FFE NORD		
Vanzari de energie electrica	1.564.853.063	476.928.440
S.A. MOLDELECTRICA		
Vanzari de energie electrica	178.795.826	25.904.892
Achizitii de energie electrica	-	(1.502.732)
S.A. MOLDOVAGAZ		
Vanzari de gaz	2.012.848.320	170.128.084
Achizitii de gaz	(1.806.363.618)	-
Imprumut acordat	1.050.000.000	-
Dobanda calculata	43.984.932	-
Achizitie creanta Termoelectrica		1.330.621.614
MOLDOVATRANSGAZ		
Vanzari de gaz	-	91.658.660
Achizitii de servicii transport	(15.855.300)	-
RED NORD SA		
Vanzari de energie electrica	96.278.951	13.323.448
TERMOELECTRICA		
Achizitii de energie electrica	(1.929.989.253)	(1.036.222.837)
Total	9.012.278.483	3.348.237.434

Nota 26 - EVENIMENTE ULTERIOARE

Conform hotararii nr. 61/05 din 21.04.2023 a actionarului unic al Societatii, in data de 19.05.2023 a fost infiintata filiala Societatii ENERGOCOM GAS & POWER SRL, societate cu raspundere limitata cu sediul in judetul Ilfov, Romania. Activitatea principala a societatii este comercializarea energiei electrice si gazelor naturale. Scopul crearii filialei este de a putea accesa pietele externe prin obtinerea licentelor de trading de energie electrica si gaze naturale in statele membre ale Uniunii Europene.

Conform Contractului de imprumut fara dobanda din 01.08.2023 semnat intre ENERGOCOM GAS & POWER SRL si S.A. „ENERGOCOM” ultima a alocat 1.000.000 EUR catre entitatea fiica.

Conform Deciziei Asociatului Unic S.A. „ENERGOCOM” nr.01.07/23-EGCGP din data de 31.07.2023 S.A. „ENERGOCOM” a virat pe contul „Energocom Gas & Power” S.R.L. suma de 50.000 RON ca aport financiar la capitalul social subscris al intreprinderii fiica.

In luna August a anului 2023 a fost rambursat anticipat creditul BERD in totalitate si a fost reactivat creditul de tip revolving pentru perioada 2023-2024 acordat in conformitate cu contractul de recreditare Nr. 1 semnat intre Ministerul Finantelor si S.A. „ENERGOCOM”.



S.A. ENERGOCOM

Note la situatiile financiare

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

Conform Dispozitiei Comisiei Situatii Exceptionale Nr. 81 din 13.09.2023 punct 5 S.A. ENERGOCOM va achizitiona 1.000.000 de actiuni proprii la pretul nominal 1.000 lei per actiune in trei transe, dar nu mai tarziu de 30.11.2023, in scopul reducerii capitalului social. Conform Hotararii Agentiei Proprietatii Publice Nr. 149/06 din 29.09.2023 se aproba achizitionarea de catre S.A. ENERGOCOM a 500.000 actiuni ordinare nominative proprii la pretul nominal de 1.000 lei per actiune pana la data de 05.10.2023 cu scopul reducerii capitalului social.

In anul 2023 Societatea a incheiat acorduri strategice de colaborare cu entitatile Elene GASTRADE si DEPA pentru diversificarea portofoliului de clienti din industria energetica.

Victor Binzari

Director General Interimar



Intocmit,

Budeanu Ludmila

Contabil sef, Sef Directia Finante si
Contabilitate

