EGC ENERGOCOM

SOCIETATEAPEACȚIUNIENERGOCOM

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

EGC ENERGOCOM

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru perioada de gestiune încheiata la
31 decembrie 2023

intocmite in conformitate cu Standardele Internationale
de Raportare Financiara

BIROUL NATIONAL DE STATISTICA
Direcția generală colectarea datelor și prelucrarea economică
1006601000200
REPUBLICA MOLDOVA
14.08.2024

SOCIETATEAPEACȚIUNIENERGOCOM

EGC 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

Cuprins

	Pagina
Raportul auditorului independent	
Situatii financiare consolidate	
Situatia consolidata a pozitiei financiare	**1**
Situatia consolidata a profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	**2**
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	**3**
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	**4**
Note la situatiile financiare consolidate	**5-36**

S.A. ENERGOCOM
Situatia consolidata a pozitiei financiare
la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

BIROUL NATIONAL DE STATISTICA REPUBLICA MOLDOVA
Directia generală colectarea datelor entităţi economice
IDNO 1008601000200

	Nota	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 (Retratat*)	1 ianuarie 2022 (Retratat*)
ACTIVE				
Active pe termen lung				
Imobilizari corporale		2.529.563	230.687	173.089
Imobilizari necorporale		458.125	88.222	-
Creante pe termen lung	9	1.468.665.634	1.424.547.840	1.330.621.614
Creante privind impozitul amanat	24	40.002.213	5.774.649	52.043
Total active pe termen lung		**1.511.655.535**	**1.430.641.400**	**1.330.846.747**
Active circulante				
Stocuri	11	3.834.411.022	5.489.066.803	38.011
Creante comerciale si alte creante	9	1.593.571.369	2.865.336.539	519.417.989
Avansuri acordate	12	182.694.771	331.801.137	44.277
Imprumuturi acordate	13	-	1.093.984.932	-
Numerar si echivalente de numerar	14	2.586.345.946	653.657.163	242.984.034
Creante privind impozitul curent		33.869.677	26.035.061	1.034.360
Alte active circulante	10	8.061.575	248.934.818	15.337
Total active circulante		**8.238.954.360**	**10.708.816.453**	**763.534.008**
Total active		**9.750.609.895**	**12.139.457.853**	**2.094.380.755**
Capitaluri proprii si Datorii				
Capitaluri proprii				
Capital social	15	6.784.000.000	7.784.000.000	1.701.000.000
Rezerve din conversie valutara		28.124	(11.275)	-
Rezerve	15	130.526.199	63.092.231	60.768.853
Rezultat reportat	15	(148.995.317)	141.401.288	7.330.160
Total capitalurii proprii		**6.765.559.006**	**7.988.482.244**	**1.769.099.013**
Datorii pe termen lung				
Venituri amanate		2.733.604	-	-
Total datorii pe termen lung		**2.733.604**	**-**	**-**
Datorii curente				
Imprumuturi	13	2.067.164.942	3.347.032.356	-
Beneficiile angajatilor	16	1.233.910	662.239	260.606
Datorii comerciale si alte datorii	17	880.564.625	674.833.157	325.021.136
Datorii aferente contractelor cu clientii	19	32.844.738	99.352.139	-
Venituri amanate		509.070	-	-
Provizioane		-	29.095.718	-
Total datorii curente		**2.982.317.285**	**4.150.975.609**	**325.281.742**
Total datorii		**2.985.050.889**	**4.150.975.609**	**325.281.742**
Total capitaluri proprii si datorii		**9.750.609.895**	**12.139.457.853**	**2.094.380.755**

** 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 13 august 2024.

Victor Binzari

Director General Interimar

Digitally signed by Bînzari Victor
Date: 2024.08.13 18:28:01 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

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

Digitally signed by Budeanu Ludmila
Date: 2024.08.13 18:19:14 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

S.A. ENERGOCOM
Situatia consolidata a profitului sau pierderii si altor elemente ale rezultatului global
pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Note	2023	2022 (Retratat*)
Venituri	19	17.216.676.972	8.730.465.474
Costul vanzarilor	20	(17.602.145.717)	(8.805.797.980)
Pierdere bruta		**(385.468.745)**	**(75.332.506)**
Alte venituri	21	45.293.852	243.979.340
Cheltuieli de distributie		(17.649.480)	(31.206.818)
Cheltuieli administrative	22	(15.385.960)	(23.045.513)
Alte cheltuieli		(6.291.793)	(2.208.354)
Profit/(pierdere) din activitatea operationala		**(379.502.126)**	**112.186.149**
Venituri financiare	23	370.076.976	56.969.539
Cheltuieli financiare	23	(173.250.348)	(32.917.911)
Rezultat financiar		**196.826.628**	**24.051.628**
Profit/(pierdere) pina la impozitare		**(182.675.498)**	**136.237.777**
Impozit pe profit	24	34.221.793	5.722.606
Profit/(pierdere) net(a)		**(148.453.705)**	**141.960.383**
Alte elemente ale rezultatului global			
Diferente din conversia valutara		39.399	(11.275)
Total rezultat global		**(148.414.306)**	**141.949.108**

** 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

Digitally signed by Bînzari Victor
Date: 2024.08.13 18:27:31 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

Digitally signed by Budeanu Ludmila
Date: 2024.08.13 18:19:46 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

BIROUL NAȚIONAL DE STATISTICA REPUBLICA MOLDOVA
Direcția generală colectarea datelor entității economice
IDNO 1006601000200

EGC ENERGOCOM

S.A. ENERGOCOM
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie
pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Nota	2023	2022 (retratat*)
Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare			
Profit/(pierdere) net(a)		(148.453.705)	141.960.383
Ajustari pentru:			
Depreciere si amortizare		172.909	111.985
Venituri din dobanzi	23	(207.411.228)	(56.969.539)
Cheltuieli cu dobanzile	23	173.250.348	28.853.223
Pierderi/(castiguri) din diferente de curs valutar	23	(162.665.747)	4.064.688
Impozit pe profit	24	(34.221.793)	(5.722.606)
		(379.329.216)	**112.289.134**
Modificari in:			
Stocuri		1.654.655.781	(5.864.838.714)
Creante comerciale si alte creante		1.281.012.245	(2.064.132.254)
Avansuri acordate		146.651.768	(331.756.861)
Alte active circulante		240.607.347	(248.626.614)
Beneficiile angajatilor		571.671	327.142
Datorii comerciale si alte datorii		66.942.335	509.133.128
Datorii aferente contractelor cu clientii		(66.507.401)	99.352.139
Provizioane		(29.095.718)	29.095.718
Venituri amanate		3.242.674	-
Creante pe termen lung		(44.117.794)	-
Subtotal		**2.874.633.692**	**(7.759.148.182)**
Impozit pe profit platit		(7.840.269)	(25.000.700)
Dobanzi platite	18	(137.093.769)	(5.381.532)
Numerar net din/(utilizat in) activitatea operationala		**2.729.699.654**	**(7.789.530.414)**
Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii			
Plati pentru achizitii de imobilizari necorporale		(405.270)	(97.863)
Plati pentru achizitii de imobilizari corporale		(2.436.417)	(159.942)
Imprumuturi acordate	13	-	(1.050.000.000)
Inprumuturi incasate	13	1.050.000.000	-
Dobinzi incasate		251.396.160	12.984.608
Numerar net din/(utilizat in) activitatea de investitii		**1.298.554.473**	**(1.037.273.197)**
Fluxuri de trezorerie din activitatea de finantare			
Trageri din imprumuturi	18	4.802.369.063	3.739.759.576
Comisioane platite		-	(59.377.786)
Rambursari de imprumuturi	18	(5.807.885.521)	(504.159.931)
Incasari din emisiune de actiuni	15	-	6.083.000.000
Capital retras	15	(1.000.000.000)	-
Dividende platite		(71.250.997)	(4.195.990)
Numerar net din/ (utilizat in) activitatea de finantare		**(2.076.767.455)**	**9.255.025.869**
Cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		**1.951.486.672**	**428.222.258**
Numerar si echivalente de numerar la 1 ianuarie	14	**653.657.163**	**242.984.034**
Efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului		(18.797.890)	(17.549.130)
Numerar si echivalente de numerar la 31 decembrie	14	**2.586.345.946**	**653.657.163**

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 Binzari

Director General Interimar

Digitally signed by Bînzari Victor
Date: 2024.08.13 18:26:34 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

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

Digitally signed by Budeanu Ludmila
Date: 2024.08.13 18:20:12 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

S.A. ENERGOCOM
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii
pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt in MDL, daca nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve din conversiea valutara	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
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 (retratat)					141.960.383	141.960.383
Diferente din conversie valutara (retratat)		(11.275)				(11.275)
Total rezultat global (retratat)	**-**	**(11.275)**	**-**	**-**	**141.960.383**	**141.949.108**
Contributii si distribuiri						
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**
Sold la 1 ianuarie 2023	**7.784.000.000**	**(11.275)**	**1.548.864**	**61.543.367**	**141.401.288**	**7.988.482.244**
Pierderea neta					(148.453.705)	(148.453.705)
Diferente din conversie valutara		39.399				39.399
Total rezultat global		**39.399**			**(148.453.705)**	**(148.414.306)**
Contributii si distribuiri						
Capital retras	(1.000.000.000)					(1.000.000.000)
Distribuire dividende					(71.250.997)	(71.250.997)
Total tranzactii cu actionarii	**(1.000.000.000)**				**(71.250.997)**	**(1.071.250.997)**
Alte modificari in capitalurile proprii						
Constituire rezerve			14.250.199	56.441.704	(70.691.903)	-
Utilizare rezerve				(3.257.935)		(3.257.935)
Sold la 31 decembrie 2023	**6.784.000.000**	**28.124**	**15.799.062**	**114.727.137**	**(148.995.317)**	**6.765.559.006**

** 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
Digitally signed by Binzari Victor
Date: 2024.08.13 18:29:49 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

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

Digitally signed by Budeanu Ludmila
Date: 2024.08.13 18:22:36 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

BIROUL NATIONAL DE STATISTICA REPUBLICA MOLDOVA IDNO 1006600100200 Directia generala Colectarea datelor economice

EGC ENERGOCOM

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 Tehnologii 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.

Aceste informatii financiare sunt informatiile financiare consolidate ale societatii S.A. Energocom ("Societatea") si ale filialei sale (impreuna „Grupul").

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 situatie 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 calculelor 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 fumizarea a energiei electrice cu termenul de actiune a licentei pana la data 1ianuarie 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.

Filiala Energocom Gas & Power SRL

În anul 2023 conform hotărârii nr.61/05 din 21.04.2023 a acționarului unic al Energocom S.A si a deciziei nr. 01.07/23-EGCGP a Energocom S.A. ca asociat unic pentru compania nou creata în data de 19.05.2023 a fost înființată societatea cu răspundere limitată ENERGOCOM GAS & POWER SRL cu sediul în județul Ilfov România cu certificatul de inregistrare nr.4744699. Activitatea principală a societății este comercializarea combustibililor gazoși prin conducte.

Guvernanta corporativa

Adunarea generala a actionarilor

Fondator unic si detinator a 100% din actiuni a Societatii 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 Generala 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 2023 Adunarea Generala a Actionarilor a fost convocata o singura data.

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, insa nu mai rar decat o data la 3 luni. Pe parcursul anului 2023, 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 23 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.

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 2023 au fost aprobate urmatoarele acte interne de reglementare a activitatii de auditor intern: 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.

Conform Planului anual de activitate al functiei de audit intern au fost planificate urmatoarele misiuni de audit:

- Evaluarea procesului de achiziții de valoare mică;
- Evaluarea gradului de realizare a Dispozițiilor CSE;
- Evaluarea eficienței deplasărilor de serviciu peste hotarele Republicii Moldova.

Ca rezultat al realizării acestor misiuni de audit intern au fost oferite 17 recomandări de fortificare a sistemului de control intern managerial aferent acestor procese, pentru care s-au aprobat Planuri de acțiuni privind implementarea recomandărilor și care sunt monitorizate si raportate în mod corespunzător de către FAI.

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.

Activitatea Energocom S.A. este reglementata de urmatorul cadru legal:

- 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 2023 a fost in vigoare o noua organigrama in cadrul Energocom S.A. aprobata in anul 2022, (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 si in vigoare in 2023), Ghidul privind setarea functiei de management al riscului si Procedura managementul riscului.

Nota 2. Bazele contabilitatii

Aceste situatii financiare consolidate pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2023 (denumite in continuare "situatii financiare" sau „situatii financiare consolidate") au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS") emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate („IASB").

Detaliile privind politicile contabile ale Societatii sunt incluse in Nota 6. 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.

Ulterior aprobarii situatiilor financiare statutare ale Societatii pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2022 si depunerii acestora la Biroul National de Statistica al Republicii Moldova (respectiv data de 3 mai 2023), conducerea a identificat anumite ajustari necesare situatiilor financiare respective si, prin urmare, a intocmit aditional fata de setul respectiv, un alt set de situatii financiare retratate, 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, situatii financiare retratate autorizate de Directorul General Interimar Victor Binzari in data de 18 iulie 2024 si publicate pe site-ul web al Societatii. In situatiile financiare retratate 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 acele situatii financiare.

Din cauza legilor si reglementarilor din Republica Moldova, Societatea nu a fost in masura sa isi retraga situatiile financiare statutare pentru anul 2022 emise anterior si sa le inlocuiasca cu situatiile financiare retratate. Prin urmare, aceste situatii financiare consolidate statutare includ retratarea informatiilor comparative pe baza situatiilor financiare statutare emise anterior si depuse la Biroul National de Statistica al Republicii Moldova.

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 şi filialei 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 gaze naturale in 2023, 2022 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 a fost 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 2022 si pretul prevazul 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 urmator au fost incluse in urmatoarele note:

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

Nota 5. Retratari pentru corectia erorilor

Dupa cum este descris in Nota 2, conducerea a efectuat ajustarile de mai jos asupra situatiilor financiare la data de si pentru perioadele de gestiune incheiate la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 pentru a asigura trasabilitatea cifrelor corepondente la data de si pentru perioada de gestiune incheiata la 31 decembrie 2022 cu situatiile financiare depuse anterior la Biroul National de Statistica al Republicii Moldova.

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

	Nota	Raportat anterior 31 decembrie 2022	Ajustari	31 decembrie 2022 Retratat
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**

a) Reclasificarea stocului de securitate din stocuri in creante pe termen lung in suma de 93.926.226 MDL si creante comerciale si alte creante in suma de 281.778.680 MDL (a se vedea Nota 9 pentru detalii).
b) Suma imprumutului in sold in suma de 3.383.027.070 MDL 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 53.859.336 MDL, care reprezinta comsionul 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 17.864.622 MDL care reprezinta dobanzi aferente imprumuturilor in sold, care au fost reclasificare in conturile de imprumuturi.
e) Creantele comerciale si alte creante au fost diminuate cu suma de 566.724.841 MDL care reprezinta soldurile Energocom S.A. cu propria sucursala - Sucursala Otopeni. Anterior ajustarilor, Societatea inregistra 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 237.853.138 MDL care reprezinta avansurile acordate de catre Sucursala Otopeni furnizorilor straini. Anterior aceste sume au fost incluse in contul de creante cu parti afiliate.
g) Contul de numerar si echivalente de numerar a fost corectat cu suma de 47.209.260 MDL care reprezinta numerarul detinut de catre Sucursala Otopeni in conturile bancare. Anterior aceste sume au fost incluse in contul de creante cu partie afiliate.
h) Contul de alte active circulante a fost corectat cu ssuma de 248.909.642 MDL care reprezinta garantiile bancare inregistrare de catre Sucursala Otopeni. Anterior aceste sume au fost incluse in contul de creante cu parti afiliate.
i) Contul de datorii comerciale si alte datorii a fost corectat cu suma de 31.000.527 MDL 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 17.666.594 MDL, iar contul de creante comerciale si alte creante a crescut cu aceeasi suma.
k) Rezultatul reportat a fost diminuat cu 541.613 MDL, 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.

	Nota	1 ianuarie 2022 Raportat anterior	Ajustari	1 ianuarie 2022 Retratat
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 reportat		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**

a) Corectarea unei erori de prezentare a unei creante comerciale pe termen lung care a fost prezentata la Creante comerciale si alte creante pe termen scurt. Dupa modificari, Societatea a recunoscut creanta cu S.A. Termoelectrica in suma de 1.330.621.614 MDL 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 1.393.784.000 MDL 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.

Retratarea 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,d	(8.813.350.373)	7.552.393	(8.805.797.980)
Pierdere bruta		**(64.961.176)**	**(10.371.330)**	**(75.332.506)**
Alte venituri	b	256.872.783	(12.893.443)	243.979.340
Cheltuieli de distributie	d	(42.001.822)	10.795.004	(31.206.818)
Cheltuieli administrative	c	(28.418.560)	5.373.047	(23.045.513)
Alte cheltuieli	b	(53.636.366)	51.428.012	(2.208.354)
Profit din activitate operationala		**67.854.859**	**44.331.290**	**112.186.149**
Venituri financiare	b,e	231.687.424	(174.717.885)	56.969.539
Cheltuieli financiare	b,c,e	(162.762.895)	129.844.984	(32.917.911)
Rezultatul financiar net		**68.924.529**	**(44.872.901)**	**24.051.628**
Profit pana la impozitare	f	**136.779.388**	**(541.611)**	**136.237.777**
Impozit pe profit		5.722.606	-	5.722.606
Profit net		**142.501.994**	**(541.611)**	**141.960.383**
Alte elemente ale rezultatului global				
Diferente din conversia valutara		-	11.275	11.275
Total rezultat global		**142.501.994**	**(552.886)**	**141.949.108**

a) Aplicarea contabilitatii de agent in legatura cu tranzactiie de echilibrare de energie electrica – efect diminuarea veniturilor si costului vanzarilor au fost diminuate cu suma de 18.931.581 MDL;
b) Corectarea erorii de prezentare a diferentelor de curs valutar in contul de alte venituri in suma de 12,9 milioane MDL si alte cheltuieli de 51,4 milioane MDL. In urma corectiilor, aceste sume au fost prezentate pe net in cheltuieli financiare.
c) Corectarea erorii de prezentare a comisioanelor aferente creditelor contractate in suma de 5,5 milioane MDL in contul de cheltuieli administrative. In urma corectiilor aceasta suma a fost reflectata in cheltuieli financiare.
d) Reclasificarea cheltuielilor aferente energiei electrice in suma de 10,8 milioane MDL din cheltuieli de distributie in costul vanzarilor.
e) Corectarea erorilor de prezentare a rezultatului financiar net. In urma corectarilor, impactul din diferente de curs valutar a fost recunoscut integral pe net in cheltuieli financiare ca si pierdere din diferente de schimb valutar. Cheltuielile cu dobanzile pentru credite au fost reflectat integral in cheltuieli financiare. In urma corectarilor, veniturile financiare cuprind doar veniturile din dobanzi inregistrate in perioada.
f) Rezultatul financiar pana la impozitare a fost diminuat cu pierderile inregistrare de Sucursala Otopeni in suma de 541.611 MDL, anterior necontabilizate.
g) Celelalte corectari 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 3.116.799.829 MDL. Incasarile din vanzari, plati pentru stocuri de servicii procurate, plati catre angajati, alte plati si incasari nu sunt prezentate distinct in situtia fluxurilor de numerar, dar se prezinta prin modificari in conturile de bilant corespunzatoare: stocuri, creante comerciale si alte creante, avansuri acordate, alte active circulante, beneficiile angajatilor, datorii comerciale si alte datorii, datorii aferente contractelor cu clientii si provizioane.
- corectarea erorii legate de prezentare a fluxurilor de investitii in urma modificarilor numerarul net din activitati de investitii s-a majorat cu 1.044.216 MDL. In urma modificarilor dobinzile incasate s-au majorat cu 1.302.021 MDL si au fost incluse platile pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale in suma de 257.805 MDL.
- corectarea erorilor legate de prezentarea fluxurilor din activitatea de finantare – in urma modificarilor numerarul net din activitati de finantare s-a majorat cu 3.182.683.557 MDL. Sumele aferente tragerilor de imprumuturi au crescut cu 3.241.521.326 MDL. rambursarile de imprumuturi au crescut cu 5.921.681 MDL, comisioanele platite au fost prezentate in suma de 59.377.786 MDL, dividendele platite s-au diminuat cu 540.017 MDL. Sumele de alte incasari(plati) in suma de 5.921.681 MDL au fost distribuite pe elemente corespunzatoare din situatia fluxurilor de numerar.
- Corectarea erorii legate de cresterea/(scaderea) neta a numerarului si a echivalentulelor de numerar. In urma modificarilor de mai sus, cresterea neta a numerarului s-a majorat cu 66.927.944 MDL
- Corectarea erorii legate de impactul variatiilor cursului de schimb valutar. In urma modificarilor, impactul variatiilor cursului de schimb valutar s-a diminuat cu 19.718.685 MDL
- Soldul numerarului si echivalentelor de numerar la 31 decembrie a fost majorat cu 47.209.259 MDL. Pana la corectari, aceasta suma a fost recunoscuta de Societate in conturile de avansuri acordate Sucursalei Otopeni.

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**

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) Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale societatii-mama Energocom S.A. si situatiile financiare ale filialei si sucursalei sale controlate de Societate la 31 decembrie 2023.

(i) Filiale

Filialele sunt entitati controlate de catre Grup. Grupul controleaza o entitate daca este expus sau are dreptul asupra rentabilitatii variabile pe baza participarii sale in entitate si are capacitatea de a-si utiliza autoritatea asupra entitatii in care s-a investit pentru a influenta valoarea rentabilitatii. Situatiile financiare ale filialelor sunt incluse in situatiile financiare consolidate din momentul in care incepe exercitarea controlului si pana in momentul incetarii lui.

(ii) Tranzactii eliminate la consolidare

Soldurile si tranzactiile in cadrul Grupului, precum si orice venituri sau cheltuieli nerealizate rezultate din tranzactii in cadrul Grupului, sunt eliminate la intocmirea situatiilor financiare consolidate.

(b) 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.

Activele si datoriile monetare exprimate in valuta sunt convertite in moneda functionala la cursul de schimb de la data de raportare. Activele 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

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

(c) 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
	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.	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. Societatea. actioneaza in calitate de PRE pentru un numar mare de participanti, atat producatori de energie electrica regenrabila, cat si termoecentrale. 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.
Vanzarea gazelor naturale	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. - Pana la data de 10 a lunii urmatoare celei de gestiune, vinzatorul expedia catre cumparator o factura de plata preliminara catre cumparator, iar ultima putea efectua achitarea partiala a costului gazelor naturale aplicand un pret preliminar; - 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, vinzatorul si cumparatorul semnau actul de preluare-predare a gazelor naturale, care reflecta calculul privind cantitatea si pretul final al gazelor livrate in perioada de referinta;	Veniturile sunt recunoscute la un moment specific, adica atunci cand este transferat controlul asupra gazelor naturale, dupa cum urmeaza: - In fiecare zi gaziera, pana la ora 15:00, cumparatorul expediaza catre vinzator via email solicitare privind cantitatile de gaze necesare pentru ziua urmatoare. - Similar, pana la ora 16:00, vinzatorul 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 vinzatorul 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, vinzatorul efectua o notificarea comerciala de vanzare, iar cumparatorul - de cumparare, transferul proprietatii operand in momentul confirmarii notificarilor de catre 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.

	Natura si indeplinirea obligatiilor contractuale	Recunoasterea venitului
	- 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.	- 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.

(d) 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.

(e) 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 elemente recunoscute direct in capitalurile proprii sau in alte elemente ale regulatului global.

(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.

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 tirziu 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.

(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 impozitulul 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.

(f) 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.

(g) 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 fuctiune, 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 costurilor dupa fiecare intrare.

(h) Instrumente financiare

Activele 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.

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.
Societateaa 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:
  i. sunt transferate majoritatea riscurilor si beneficiilor aferente dreptului de proprietate asupra activului financiar; sau
  ii. 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

Activele 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 („ECL") 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 recuperarea 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 deprecierii, 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.

(i) 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.

(j) 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.

(k) 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.

(l) 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.

(m) 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.

(n) 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 2023 si se permite aplicarea anterior acestei date. Grupul 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.

- Amendamente la IAS 1: Clasificarea datoriilor in datorii curente sau datorii pe termen lung;
- Amendamente la IFRS 16: Datoria de leasing in cadrul unei tranzactii de vinzare si leaseback;
- Amendamente ls IAS 1: Datorii pe termen lung cu angajamente;
- Amendamente la IAS 7 si IFRS 7: Aranjamente de finantare a furnizorilor;
- Amendamente la IAS 21: Lipsa de interschimbabilitate.

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.

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:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante pe termen lung	1.468.665.634	1.424.547.840
Garantii	8.061.575	248.767.682
Imprumuturi acordate	-	1.093.984.932
Numerar si echivalente de numerar	2.586.345.946	653.657.163
Creante comerciale si alte creante	1.593.571.369	2.865.336.539
Total	**5.656.644.524**	**6.286.294.156**

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 gestioneaza direct riscul de credit. Deciziile privind riscul de credit cu alt entitati controlate de Stat sau sub influenta semnificativa a Statului sunt luate de catre Guvern. Spre exemplu - Hotararea Guvernului Nr. 380 din 26.11.2021 si Agentia Proprietatii Publice (APP) prin care au fost adoptate:

Creanta Termolectrica

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 Moldovagaz S.A. fata de Termoelectrica S.A. avea o vechime considerabila. La decizia actionarului unic al Societatii, nu au fost calculate dobanzi sau penalitati pentru neplata acestei creante.

Pierderi din depreciere

In anii 2022 - 2023 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 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 2023 Societatea a detinut numerar si echivalente de numerar in suma de 2.586.345.946 MDL (2022: 653.657.163 MDL), reprezentand expunerea maxima la riscul de credit aferent acestor active.

(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 urmator 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 2023	**Valori contabile**	**Total flux de numerar contractual**	**Pana la 3 luni**	**3-12 luni**	**1-5 ani**	**Mai mult de 5 ani**
Numerar si echivalente de numerar	2.586.345.946	2.606.584.097	2.606.584.097	-	-	-
Creante pe termen lung	1.468.665.634	1.468.665.634	-	-	138.044.020	1.330.621.614
Creante comerciale si alte creante	1.593.571.369	1.593.571.369	1.343.327.818	250.243.551	-	-
Garantii	8.061.575	8.061.575		8.061.575		
Imprumuturi	(2.067.164.942)	(2.189.934.738)	-	(2.189.934.738)	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	(880.564.625)	(880.564.625)	(880.564.625)	-	-	-
Beneficiile angajatilor	(1.233.910)	(1.233.910)	(1.233.910)	-	-	-
Datorii aferente contractelor cu clientii	(32.844.738)	(32.844.738)	(32.844.738)			
Expunere neta	**2.674.836.309**	**2.572.304.664**	**3.035.268.642**	**(1.931.629.612)**	**138.044.020**	**1.330.621.614**

31 decembrie 2022	**Valori contabile**	**Total flux de numerar contractual**	**Pana la 3 luni**	**3-12 luni**	**1-5 ani**	**Mai mult de 5 ani**
Numerar si echivalente de numerar	653.657.163	653.899.647	653.899.647	-	-	-
Creante pe termen lung	1.424.547.840	1.424.547.840	-	-	93.926.226	1.330.621.614
Imprumuturi acordate	1.093.984.932	1.093.984.932		1.093.984.932		
Creante comerciale si alte creante	2.865.336.539	2.865.336.539	2.816.207.922	49.128.617		
Garantii	248.934.818	248.934.818		248.934.818		
Imprumuturi	(3.347.032.356)	(3.464.667.019)	-	(3.464.667.019)	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	(675.495.396)	(675.495.396)	(675.492.978)	(2.418)	-	-
Beneficiile angajatilor	(662.239)	(662.239)	(662.239)			
Datorii aferente contractelor cu clientii	(99.352.139)	(99.352.139)	(99.352.139)			
Expunere neta	**2.163.919.162**	**2.046.526.983**	**2.694.600.213**	**(2.072.621.070)**	**93.926.226**	**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 cu 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 stabilitatii 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.

(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 2023	**31 decembrie 2022**
Instrumente cu rata fixa a dobanzii		
Active financiare	2.586.345.946	653.657.163
Total instrumente cu rata fixa a dobanzii	**2.586.345.946**	**653.657.163-**
Instrumente cu rata variabila a dobanzii		
Active financiare	-	1.093.984.932
Datorii financiare	(2.067.164.942)	(3.347.032.356)
Total instrumente cu rata variabila a dobanzii	**(2.067.164.942)**	**(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 derivative (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, respectiv scadere a ratelor dobanzilor cu 100 de puncte de baza la datele de raportare ar fi crescut, respectiv diminuat pierderea inainte de impozitare cu 20.671.649 MDL pentru anul 2023 si ar fi diminuat, respectiv crescut, capitalul propriu cu aceeasi suma (2022: ar fi diminuat, respectiv crescut, profitul inainte de impozitare cu 22.530.474 MDL si ar fi diminuat, respectiv crescut capitalul propriu cu aceeasi suma). 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 2023	Rata medie 2023	31 decembrie 2022	Rata medie 2022
1 EUR	19,3574	19,64310	20,3792	19,8982
1 USD	17,4062	18,16070	19,1579	18,9032
1 BGN	9,8983	10,04330	10,4204	10,1739
1 UAH	0,4572	0,49290	0,5187	0,585
1 RON	3,8906	3,97150	4,1190	4,035

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 denominate intr-o moneda alta decat monedele functionala. Monedele in care aceste tranzactii sunt in principal denominate 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:

31 decembrie 2023	MDL	EUR	RON	BGN	USD	Total
Active						
Creante comerciale si alte creante, termen lung	1.468.665.634	-	-	-	-	1.468.665.634
Numerar si echivalente de numerar	2.001.076.271	377.378.447	207.880.676	10.553	-	2.586.345.946
Creante comerciale si alte creante, termen scurt	1.591.774.748	-	1.796.621	-	-	1.593.571.369
Garantii	-	-	7.072.039	989.535	-	8.061.575
Total active monetare	**5.061.516.653**	**377.378.447**	**216.749.336**	**1.000.088**	-	**5.656.644.524**

	MDL	EUR	RON	BGN	USD	Total
Datorii						
Imprumuturi	-	(2.067.164.942)	-	-	-	(2.067.164.942)
Datorii comerciale si alte datorii	(711.728.386)	(163.180.700)	(5.417.944)	-	(237.595)	(880.564.625)
Datorii aferente contractelor cu clientii	(32.844.738)	-	-	-	-	(32.844.738)
Beneficiile angajatilor	(1.233.911)	-	-	-	-	(1.233.911)
Total datorii monetare	**(745.807.034)**	**(2.230.345.642)**	**(5.417.944)**	-	**(237.595)**	**(2.981.808.214))**
Expunerea neta	**4.315.709.619**	**(1.852.967.195)**	**211.331.391**	**1.000.088**	**(237.595)**	**2.674.836.310**

	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
Garantii	-	-	248.767.682	-	248.767.682
Total active monetare	**5.549.462.184**	**458.494.257**	**278.337.715**	-	**6.286.294.156**
Datorii					
Imprumuturi	-	(3.347.032.356)	-	-	(3.347.032.356)
Datorii comerciale si alte datorii	(671.952.700)	(1.714.745)	(585.458)	(580.254)	(674.833.157)
Datorii aferente contractelor cu clientii	(99.352.139)	-	-	-	(99.352.139)
Beneficiile angajatilor	(662.239)	-	-	-	(662.239)
Total datorii monetare	**(771.967.078)**	**(3.348.747.101)**	**(585.458)**	**(580.254)**	**(4.121.879.891)**
Expunerea neta	**4.777.495.106**	**(2.890.252.844)**	**277.752.257**	**(580.254)**	**2.164.414.265**

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

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 (Moldinconbank 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.

Analiza de senzitivitate

O apreciere de 10% a ratei de schimb a EUR fata de MDL sau RON ar fi majorat pierderea inainte de impozitare cu 185.296.719 MDL pentru anul 2023 si diminuat capitalul propriu cu aceeasi suma (2022: ar fi diminuat profitul inainte de impozitare cu 289.025.284 MDL si diminuat capitalul propriu cu aceeasi suma).

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 aceeasi baza pentru anii 2023 si 2022, 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 2023 si 31 decembrie 2022 creantele comerciale si alte creante si creante pe termen lung sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creante financiare		
Creante pe termen lung		
Termoelectrica S.A.	1.330.621.614	1.330.621.614
Contributii pentru stocul de securitate	138.044.020	93.926.226
Total creante pe termen lung	**1.468.665.634**	**1.424.547.840**
Creante curente		
Creante comerciale	1.192.114.196	2.538.541.425
Contributii pentru stocul de securitate	340.696.225	281.778.680
Total creante curente	**1.532.810.421**	**2.820.320.105**
Total creante financiare	**3.001.476.055**	**4.244.867.944**
Creante nefinanciare		
Creante curente		
TVA de recuperat	57.073.782	43.102.093
Alte creante	3.687.166	1.914.341
Total creante nefinanciare	**60.760.948**	**45.016.434**
Creante pe termen lung	1.468.665.634	1.424.547.840
Creante pe termen scurt	1.593.571.369	2.865.336.539
Total creante comerciale si alte creante	**3.062.237.003**	**4.289.884.379**

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, si modificarilor ulterioare, cu privire la crearea si mentinerea stocurilor de securitate de gaze naturale, in anul 2022 si 2023 Societatea a procurat si a stocat gazele naturale in marime de 45,6 mil. M3 care reprezinta obiectul stocurilor de securitate si se utilizeaza, total sau partial, doar in baza deciziei Comisiei pentru Situatii 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 aferent anului 2022 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.

Calculele privind costul stocului de Securitate format in anul 2023, conform Metodei de determinare a marimii contributiilor financiare achitate de furnizorii de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale a fost prezentat si aprobat in anul 2024 si va fi aplicat incepand din luna octombrie 2024. Costul Stocul de Securitate in valoare de 22,8 mil m3 procurat in anul 2023 a fost selectat din totatul procurarilor efectuate in anul 2023 dupa principiul " cel mai mic pret de procurare" in valoare de 165.652.825 MDL.

Aceste contributii lunare au fost prezentare conform scadentei lor in situatiile financiare. La 31 decembrie 2023, creanta pe termen lung a contributiilor care urmeaza a fi colectate este egala cu 138.044.021 MDL (2022: 93.926.226 MDL) reprezentand sumele scadente in 2025 (2022: 2024), iar creantele pe termen scurt constituie 340.696.225 MDL (2022: 281.778.680 MDL) care vor fi recuperate in anul 2024 (2022: 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 2023, in baza datelor prezentate de operatorii sistemelor de distributie. Procedura de colectare a datelor de la OSD se efectuiaza 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 contributii financiare de catre furnizorul de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale trebuie sa se efectueze in termen de 10 zile lucratoare de la primirii acesteia. Trimestrial, SA Energocom, prezinta rapoarte catre ANRE privind achitarile contributiilor financiare de catre furnizorul de pe piata cu amanuntul a gazelor naturale.

Nota 10 – Alte active circulante

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 alte active circulante cuprind garantii si sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Scrisoare de Garantie Bancara – OPCOM	-	206.311.557
Garantie – Transelectrica	7.026.424	-
Garantie– Regional Booking Platform	19.354	42.242.968
Alte garantii	1.015.797	380.293
Total.	**8.061.575**	**248.934.818**

Nota 11 - Stocuri

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 stocurile sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Materii prime	-	14.303
Materiale de ambalare	1.210	960
Alte consumabile	314.024	152.817
Combustibil	522	223
Gaze naturale	3.834.095.265	5.488.898.500
Total stocuri	**3.834.411.022**	**5.489.066.803**

In anul 2022 Societatea a inceput activitatea de procurare/vinzare a gazelor naturale. La 31 decembrie 2023 Societatea avea stocati in depozite 4.173.221 MWh (31 decembrie 2022: 2.770.843 MWh) gaze naturale in depozitele din Ucraina. Aceste cantitati nu includ stocul de secutitate prezentat la Nota 9.

Nota 12 - Avansuri acordate

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Avansuri acordate	182.694.771	331.801.137
Total	**182.694.771**	**331.801.137**

La 31 decembrie 2023 avansurile acordate includ in principal avansuri platite pentru achiztia de gaze naturale, transportul de gaze naturale si energie electrica.

Nota 13 – Imprumuturi acordate

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 situatia imprumuturilor acordate au fost dupa cum urmeaza:

	Valuta	Rata dobanzii	Anul de scadenta	31 Decembrie 2023		31 Decembrie 2022	
				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 "Moldovatransgaz" si totalitatea activelor mobiliare care fac parte din reteaua 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 "Moldovatransgaz" de catre S.A. "Moldovagaz".

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 2023 si 31 decembrie 2022 numerarul si echivalente de numerar sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Conturi la banci	2.586.345.946	653.656.983
Numerar in casierie	-	180
Total numerari si echivalente de numerar	**2.586.345.946**	**653.657.163**

Nota 15 - Capitaluri proprii

Capital social

La data de 31 Decembrie 2023 si 31 Decembrie 2022 structura capitalului social este urmatoarea:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numar de actiuni	6.784.000	7.784.000
Valoare nominala/ actiune (MDL/actiune)	1.000	1.000
Total capital social (MDL)	**6.784.000.000**	**7.784.000.000**
Numarul de actiuni detinut de	Agentia Proprietati Publice	Agentia Proprietati Publice
Reprezentant	**100%**	**100%**

Capitalul social al Societatii este constituit din 6.784.000 actiuni cu valoarea nominala de 1.000 MDL per actiune (31 Decembrie 2022: 7.784.000 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 2023 capitalul social al Societății a fost diminuat conform Dispozitiei Comisiei Exceptionale nr.81 din 13.09.2023 p5.1. în trei transe cu valoare totala de 1.000.000 actiuni proprii la pret nominal 1.000 MDL per actiune. Agentia Proprietatii Publice în calitate de actionar unic a adoptat hotararea nr.170/06 din 06.11.2023 aferente procedurii de achizitionare de catre Energocom S.A. 1.000.000 de actiuni plasate de catre Agentia Proprietati Publice.

Rezerve

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 rezervele sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Rezerve statutare (legale)	15.799.062	1.548.863
Alte rezerve	114.727.137	61.543.368
Total	**130.526.199**	**63.092.231**

Rezerve statutare

Conform art.45 (2) din Legea 1134/1997 privid 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 2023 si 31 decembrie 2022 datoriile privind beneficiile angajatilor au fost dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii fata de angajati	435.923	187.268
Datorii privind concediul nefolosit	797.987	474.971
Total datorii privind beneficiile angajatilor	**1.233.910**	**662.239**

In anul incheiat la 31 decembrie 2023 numarul mediu de angajati a fost de 29 persoane (2022: 19). 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:

	2023	2022
Cheltuieli de distributie	7.095.117	1.512.509
Cheltuieli administrative (Nota 22)	11.731.405	7.699.204
Rezultat reportat	3.029.419	306.956
Total cheltuieli privind beneficiile angajatilor	**21.855.941**	**9.518.669**

Nota 17- Datorii comerciale si alte datorii

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 datoriile comerciale si alte datorii sunt dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii financiare		
Datorii comerciale	346.526.753	122.986.879
Datorii comerciale ale partilor afiliate (Nota 25)	534.037.872	551.846.278
Total datorii financiare	**880.564.625**	**674.833.157**

Pentru mai multe informatii despre expunerea Societatii la riscul valutar si riscul 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 2023	31 decembrie 2022
Datorii curente		
BERD	2.067.164.942	3.347.032.356
Total imprumuturi pe termen scurt	**2.067.164.942**	**3.347.032.356**

In iulie 2022, Societatea a devenit beneficiar al imprumutului destinat realizarii Proiectului ''Securitatea furnizarii gazelor naturale". Obiectivul proiectului este 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). Imprumutul 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.

Imprumutul 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 utlizarii 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, in 2022 Societatea a achitat 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 a fost achitat in termen de 3 zile lucratoare dupa data la care BERD a confirmat in scris ca a pus 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.

Active gajate sau ipotecate

La 31 decembrie 2023, Societate nu are active gajate sau ipotecate. La 31 decembrie 2022, Societatea avea gajate sau ipotecate creante in suma de 500.000.000 MDL si stocuri in suma de 204.456.000 MDL catre B.C. Moldova Agroindbank S.A.

Miscarea datoriilor in legatura cu imprumuturile la 31 decembrie 2023 si 31 decembie 2022 este dupa cum urmeaza:

	2023	2022
Sold la 1 ianuarie	**3.347.032.356**	-
Imprumuturi primite	4.802.369.063	3.739.759.576
Comisioane platite	-	(59.377.786)
Imprumuturi platite	(5.807.885.521)	(504.159.931)
Cheltuieli cu dobanzile (Nota 23)	173.250.348	28.853.223
Dobanzi achitate	(137.093.769)	(5.381.532)
Efectul variatiei cursului de schimb valutar	(310.507.535)	147.338.806
Sold la 31 decembrie	**2.067.164.942**	**3.347.032.356**

Nota 19 - Venituri

	2023	2022
Vanzari – energie electrica la preturi reglementate	2.837.296.074	2.132.626.247
Vanzari – energie electrica la preturi nereglementate	4.612.877.902	4.386.005.099
Total venituri din vinzarea energiei electrice	**7.450.173.976**	**6.518.631.345**
Venit din vinzarea gazelor naturale	**9.766.502.996**	**2.211.834.129**
Total venituri	**17.216.676.972**	**8.730.465.474**

Momentul recunoasterii veniturilor:

	2023	2022
Venituri recunoscute in timp	7.450.173.976	6.518.631.345
Venituri recunoscute la un moment specific	9.766.502.996	2.211.834.128
Total	**17.216.676.972**	**8.730.465.474**

Vanzarile de energie electrica, atat in anul 2023 cat si in anul 2022 au avut loc integral in Republica Moldova.

In anul 2023, Societatea a vandut gaze naturale in proporție de 99,9% pe teritoriul Republicii Moldova. 0,1% din veniturile din vanzarea gazelor naturale reprezinta comisionul obținut în urma contractelor SWAP încheiate de Societate. Acestea constau din 2 tranzactii predarea/preluarea a gazelor naturale la punctele de interconexiune si concomitent predarea/preluarea gazelor naturale in depozitul operatorului sistemului de stocare – Ukrtransgaz (Ucraina).

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.

Datorii aferente contractelor cu clientii

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Avansuri primite pentru vanzari de energie electrica	32.844.738	99.352.139
Total	**32.844.738**	**99.352.139**

Nota 20 - Costul vanzarilor

	2023	2022
Energie electrica la preturi reglementate	2.771.807.680	2.353.036.538
Energie electrica la preturi nereglementate	4.504.559.403	4.340.743.452
Energie electrica	**7.276.367.083**	**6.693.779.990**
Costul gazelor naturale	10.163.658.567	1.991.161.259
Transport gaze naturale	61.321.673	113.086.972
Stocare gaze naturale	100.798.394	7.769.758
Gaze naturale	**10.325.778.634**	**2.112.017.990**
Total costul vanzarilor	**17.602.145.717**	**8.805.797.980**

Nota 21 – Alte venituri

	2023	2022
Subventii guvernamentale	11.070	243.627.569
Alte venituri	45.282.782	351.771
Total	**45.293.852**	**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

	2023	2022
Beneficiile angajatilor (Nota 16)	11.731.405	7.699.204
Reparatii si intretinere	131.786	111.985
Impozitele si taxe	236.801	223.386
Cheltuieli de protocol	101.769	7.401
Deplasari	665.031	59.030
Taxa ANRE energie electrica	-	5.948.065
Taxa CNPF – inregistrare emisiuni	20.195	6.698.920
Alte cheltuieli administrative	2.498.973	2.297.522
Total cheltuieli administrative	**15.385.960**	**23.045.513**

In anul 2023, taxa ANRE in suma de 25.828.778 MDL a fost inclusa in costul vanzarilor, dupa cum urmeaza: 11.179.149 MDL in costul energiei electrice si 14.649.629 MDL in costul gazelor naturale.

Nota 23 - Rezultatul financiar

	2023	2022
Venituri din dobanzi	207.411.228	56.969.539
Castig din diferente de schimb valutar	162.665.747	-
Venituri financiare	**370.076.976**	**56.969.539**
Cheltuieli cu dobanzile (Nota 18)	(173.250.348)	(28.853.223)
Pierdere din diferente de schimb valutar	-	(4.064.688)
Cheltuieli financiare	**(173.250.348)**	**(32.917.911)**
Rezultat financiar net	**196.826.628**	**24.051.628**

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 dobinda cu rata egala cu rata Bancii Nationale a Moldovei. Pentru anul 2023 a fost calculata dobinda in suma de 35.779.364 MDL (2022: 43 milioane MDL).

Pentru anul 2023, Societatea a inregistrat dobanzi din soldurile conturilor curente plasate la banci in suma de 172 milioane MDL (2022: 12 milioane MDL)

Cheltuileile 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.

	2023	2021
Impozit pe profit curent	5.770	-
Impozit pe profit amanat	(34.227.563)	(5.722.606)
Impozit pe profit – cheltuiala/ (beneficiu)	**(34.221.793)**	**(5.722.606)**

Reconcilierea ratei de impozitare efective pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este dupa cum urmeaza:

	2023		2022 (Retratat)	
Profit/ (pierdere) inainte de impozitare		**(182.675.498)**		**136.237.777**
Impozit calculat prin aplicarea ratei de impozitare a Societatii	12,00%	(21.921.060)	12,00%	16.348.533
Efectul fiscal al:				
- Veniturilor neimpozabile	0%	(6.039)	-21,47%	(29.245.943)
- Cheltuieli nedeductibile	0%	-	0%	114.480
- Pierderi fiscale pentru care nu a fost recunoscut un activ privind impozitul amanat	0%	-	5,18%	7.060.323
- Utilizarea pierderilor fiscale anterioare pentru care nu a fost recunoscut un activ privind impozitul amanat	6,73%	(12.294.695)	-	-
Impozit pe profit – cheltuiala/ (beneficiu)	**18,73%**	**(34.221.793)**	**-4,20%**	**(5.722.606)**

Veniturile neimpozabile se refera in principal la veniturile din subventii.

Creantele sau datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2023 sunt generate de diferentele temporare in cadrul urmatoarelor elemente:

Creantele sau datoriile privind impozitul amanat la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 sunt generate de diferentele temporare in cadrul urmatoarelor elemente care au avut urmatoarele modiifcari:

	31 decembrie 2022	Recunoscute in profit sau pierdere	31 decembrie 2023	Creante privind impozitul amanat	Datorii privind impozitul amanat
Imobilizari corporale	27.682	(65.970)	(38.288)	-	(38.288)
Beneficiile angajatilor	70.676	25.082	95.760	95.760	-
Provizioane	3.382.351	(3.382.351)	-	-	-
Stocuri	-	10.246.175	10.246.175	10.246.175	-
Pierderi fiscale	-	24.592.218	24.592.218	24.592.218	-
Datorii comerciale	150.185	941.170	1.091.355	1.091.355	-
Imprumuturi si datorii din contractele de imprumut	2.143.755	1.871.238	4.014.993	4.014.993	-
Total	**5.774.649**	**34.227.563**	**40.002.213**	**40.040.501**	**(38.288)**
Compensare				(38.288)	38.288
Creante/ (datorii) privind impozitul amanat				**40.002.213**	**-**

	31 decembrie 2021	Recunoscute in profit sau pierdere	31 decembrie 2022	Creante privind impozitul amânat	Datorii privind impozitul amanat
Imobilizari corporale	20.770	6.912	27.682	27.682	-
Beneficiile angajatilor	31.273	39.403	70.676	70.676	-
Provizioane	-	3.382.351	3.382.351	3.382.351	-
Datorii comerciale	-	150.185	150.185	150.185	-
Imprumuturi si datorii din contractele de imprumut	-	2.143.755	2.143.755	2.143.755	-
Total	**52.043**	**5.722.606**	**5.774.649**	**5.774.649**	**-**
Compensare				-	-
Creante/ (datorii) privind impozitul amanat				**5.774.649**	**-**

Creantele privind impozitul amanat au fost recunoscute la 31 decembrie 2023 (2022: nu au fost recunoscute creante privind impozitul amanat) in privinta pierderilor fiscale care vor expira dupa cum urmeaza:

	2023	2022
Pana la 1 an	-	-
Intre 1 si 2 ani	-	-
Intre 2 si 3 ani	1.309.299	
Intre 3 si 4 ani	7.060.323	1.309.299
Intre 4 si 5 ani	16.222.596	7.060.323
	24.592.218	**8.369.622**

Pierderile fiscale au fost integral recuperate in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023.

Nota 25 - Parti afiliate

a) Tranzactii cu personalul cheie din conducere

	2023	2022
Salarii Comisia Cenzori si Auditori Interni	295.956	170.864
Salarii Membrii Consiliului de Administrare	274.444	273.000
Salarii personal din conducerea-cheie	908.481	744.692
Total	**1.484.481**	**1.188.556**

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

	Sold creanta/(datorie)	
	31 decembrie 2023	**31 decembrie 2022**
CET NORD SA		
Creante comerciale	45.904	42.359
Datorii comerciale	(70.659.606)	(88.037.045)
FFE NORD		
Creante comerciale	142.764.584	256.400.611
S.A. MOLDELECTRICA		
Creante comerciale	22.276.197	14.319.319
Datorii comerciale	(911.484)	(4.103.576)
S.A. MOLDOVAGAZ		
Creante comerciale	553.118.281	1.673.876.186
Imprumut acordat		1.050.000.000
Dobanda calculata		43.984.932
MOLDOVATRANSGAZ		
Datorii comerciale		(13.235.996)
RED NORD SA		
Creante comerciale	2.251.527	18.682.564
TERMOELECTRICA		
Datorii comerciale	(463.360.635)	(446.469.661)
Creante pe termen lung	1.330.621.614	1.330.621.614
Total	**2.586.009.832**	**4.939.773.861**

	Vanzari/ (achizitii)	
	2023	**2022**
CET NORD SA		
Achizitii de energie electrica	(443.288.769)	(313.309.220)
FFE NORD		
Vanzari de energie electrica	1.706.086.880	1.564.853.063
S.A. MOLDELECTRICA		
Vanzari de energie electrica	232.796.521	178.795.826
S.A. MOLDOVAGAZ		
Vanzari de gaz	9.755.886.304	2.012.848.320
Achizitii de gaz		(1.806.363.618)
Imprumut colectat (acordat)	1.050.000.000	(1.050.000.000)
Dobanda calculata	35.779.364	43.984.932
Dobanda incasata	79.764.296	-
MOLDOVATRANSGAZ		
Achizitii de servicii transport de gaz	(83.787.986)	(15.855.300)
RED NORD SA		
Vanzari de energie electrica	95.635.026	96.278.951
TERMOELECTRICA		
Achizitii de energie electrica	(2.172.210.047)	(1.929.989.253)
Total	**15.655.235.594**	**9.012.278.483**

Nota 26 - EVENIMENTE ULTERIOARE

Încheierea acordurilor strategice de colaborare cu companiile elene GASTRADE şi DEPA, subliniază angajamentul Societatiifață de inovație și diversificare în industria energetică. Aceste parteneriate cheie au avut un impact semnificativ asupra poziționării pe piața regională a energiei. Colaborarea cu GASTRADE, gestionarul proiectului terminalului LNG (liquefied natural gas) din Alexandroupolis – Grecia, va aduce acces la o sursă strategică de gaze naturale lichefiate.

A fost semnat acordul de grant dintre Republica Moldova si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare in vederea realizarii Proiectului „Securitatea furnizarii gazelor naturale" la data de 13.10.2023 prin care in anul 2024 Societatea a primit un grant in valoare de 34.026.156 EUR.

A fost semnat acordul de modificare nr.1 la Acordul de imprumut dintre Republica Moldova si Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare in vederea realizarii proiectului„Securitatea furnizarii gazelor naturale" semnat la data de 13.10.2023 prin care a fost aprobata transa III a Creditului in valoare de 165.000.000 EUR. In acest mod in anul 2024 la activarea ciclului III din creditul BERD Energocom SA poate beneficia de 465.000.000 EUR.

Victor Binzari

Director General Interimar

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

Digitally signed by Bînzari Victor
Date: 2024.08.13 18:30:51 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

BIROUL NATIONAL DE STATISTICA REPUBLICA MOLDOVA
Direcția generală colectarea datelor entităţi economice
IDNO 1006601000200

Digitally signed by Budeanu Ludmila
Date: 2024.08.13 18:23:43 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

EGC ENERGOCOM