

„ENERGOCOM” S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE
INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ**

Chișinău 2022,

CONȚINUT

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

NOTE LA SITUAȚII FINANCIARE



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Raportul Auditorului Independent Către conducerea „ENERGOCOM” S.A.

Raport cu privire la Situațiile Financiare

Opinie

Am auditat Situațiile Financiare ale **ENERGOCOM S.A.** (în continuare "Societate") la 31 decembrie 2021, care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie 2021 și Situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative, și alte note explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a societății „ENERGOCOM” S.A. la data de 31 decembrie 2021, și performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale anului care s-a încheiat, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de „ENERGOCOM” SA, conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul nostru al situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor Responsabile cu Guvernanța pentru Situațiile financiare

Conducerea „ENERGOCOM” S.A. este responsabilă de întocmirea și prezentarea acestor situații financiare care oferă o imagine fidelă și corectă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a asigura întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității „ENERGOCOM” S.A. de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al Situațiilor Financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (SIA).

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu SIA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, proiectăm și efectuăm proceduri de audit sensibile la aceste riscuri, și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, analizăm elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea entității;
- Formulăm concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probe de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din Situațiile Financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Director Divers Audit SRL
Auditor

Auditor



[Handwritten signature in blue ink]
[Handwritten signature in blue ink]

Ștefan IABANJI

Certificatul de calificare A 000022,
din 20.01.22

Liliana SMOCHINA

Certificatul de calificare AG 000139,
din 08.02.2008

03.05.2022

	Note	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
		MDL	MDL
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	7		
Imobilizări corporale	6	163 482	173 090
Alte active imobilizate	8	2 734 006	52 043
Total active imobilizate		2 897 488	225 133
Active curente			
Stocuri	9	3 384	38 011
Creanțe curente și alte active circulante	10	294 258 231	1 851 133 577
Investiții financiare curente	12	0	
Numerar și echivalent de numerar	13	91 399 484	242 984 034
Total active circulante		385 661 099	2 094 155 622
Total active		388 558 587	2 094 380 755
Pasiv			
Capital propriu			
Capital social	14	100 000	307 216 000
Rezerve		50 258 042	60 768 853
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		23 093 555	-1 379 767
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		X	8 709 927
Total capital propriu		73 451 597	375 315 013
Datorii curente			
Datorii comerciale curente	15	291 515 039	325 020 776
Avansuri primite curente	19	0	
Datorii față de buget		974 933	360
Datorii față de proprietari	20	0	1 393 784 000
Total datorii curente		292 489 972	1 718 805 136
Provizioane			
Provizioane pentru beneficiile angajaților		254 476	260 606
Alte provizioane		22 362 542	0
Total provizioane		22 617 018	260 606
Total pasiv		388 558 587	2 094 380 755

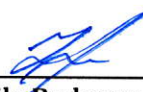
Aceste situații financiare: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii și altor elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politicile contabile aplicate și notele explicative care sunt parte integrantă a situațiilor financiare au fost autorizate spre emitere pe 08 aprilie 2022 către conducerea societății.

Vladimir Sadovoi
 (Director general interimar)

Ludmila Budeanu
 (Contabil - șef)

	Note	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
		MDL	MDL
Venituri din vânzări	21	4 019 758 081	2 221 805 714
Costul vânzărilor	22	3 965 582 649	2 223 337 997
Profit brut		54 175 432	(1 532 283)
Alte venituri din activitatea operațională	23	8 078 549	24 061 509
Cheltuieli de distribuire	24	23 033 343	1 601 306
Cheltuieli administrative		12 556 784	9 590 812
Alte cheltuieli din activitatea operațională	25	441 179	483 624
Profit (pierdere) din activitatea operațională		26 222 675	10 853 484
Venituri financiare	28	2 225 713	1 032 356
Cheltuieli financiare	29	635 571	493 950
Profit (pierdere) financiar		1 590 142	538 406
Cheltuieli cu active imobilizate			11 391 890
Profit pînă la impozitare		27 812 817	
Cheltuieli privind impozitul pe venit	31	3 339 495	2 681 963
Profit net (pierdere netă)		<u>24 473 322</u>	<u>8 709 927</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Rezultatul global al anului		<u>24 473 322</u>	<u>8 709 927</u>


 Vladimir Sadovoj
 (Director general interimar)


 Ludmila Budeanu
 (Contabil - șef)

Articole

Capital social și suplimentar

Capital social
Capital neînregistrat

Sold initial	Majorări	Diminuări	Sold final
100 0000	613 332 000	306 216 000	307 216 000
	306 216 000	306 216 000	
	307 116 000		

Rezerve

Alte rezerve

50 258 042	24 473 322	13 962 511	60 768 853
50 258 042	24 473 322	13 962 511	60 768 853

Profit (pierdere)

Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune

23 093 555	0	24 473 322	-1 379 767
X	8 709 927	0	8 709 927

Total capital propriu

23 093 555	8 709 927	24 473 322	7 330 160
73 451 597	646 515 249	344 651 833	375 315 013

Vladimir Sadovoi
(Director general interimar)

Ludmila Budeanu
(Contabil - șef)

	2020	2021
Fluxuri de numerar pe tipuri de activități		
Fluxul de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	4 126 180 140	2 095 740 337
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	4 045 659 612	2 294 752 355
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	4 652 941	5 685 884
Dobânzi plătite	-	-
Plata impozitului pe venit	5 904 743	2 534 479
Alte încasări	1 439 889	1 701 698 967
Alte plăți	272 979	1 330 723 454
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	71 129 754	163 743 132
Fluxuri de trezorerie din activitatea de investiții		
Plăți aferente procurărilor de active imobilizate		
Dobânzi încasate		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Dividende plătite	12 231 121	12 236 661
Alte încasări (plăți)	-	-
Flux net de numerar din activitatea financiară	-12 231 121	-12 236 661
Flux net de numerar total	58 898 633	151 506 471
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-566 331	78 079
Soldul de numerar la începutul anului	33 067 182	91 399 484
Soldul de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	91 399 484	242 984 034


Vladimir Sadoyoi
 (Director general interimar)


Ludmila Budeanu
 (Contabil - șef)

1. INFORMAȚIE GENERALĂ

Societatea „ENERGOCOM” S.A. a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul dezvoltării informaționale a Republicii Moldova, 5 ianuarie 2006 (data reînregistrării) cu nr. 1004600074938.

„ENERGOCOM” S.A. este o societate pe acțiuni cu cota statului în mărime de 100% și a fost fondată în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.1467 din 30 decembrie 2004, cu scopul exercitării importului și exportului al energiei electrice, precum și înfăptuirea schimbului de energie electrică cu partenerii de intersistem pentru asigurarea echilibrului intern al pieței de energie electrică în scopul evitării dezechilibrului între producere și consum.

Datele de identificare ale „ENERGOCOM” S.A.

Compania este constituită și are adresa juridică în mun. Chișinău, str. V. Alecsandri 78, Republica Moldova.

Tel: 373 22 214 133/ 373 22 223 868

Pagina web: energocom.md

Numărul unic de identificare de stat: 1004600076938

Numărul de înregistrare TVA: 02025595

Genurile principale de activitate ale Societății sunt:

- Comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte;
- Comercializarea energiei electrice

Societatea deține licențe eliberate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică:

- Licență pentru desfășurarea activității de furnizare a energiei electrice cu termenul de valabilitate a licenței până la 16 ianuarie 2028;
- Licență pentru desfășurarea activității de furnizare a gazelor naturale cu termenul de valabilitate a licenței până la 16 ianuarie 2043.

Capitalul statutar al societății constituie 307 216 000 lei și este repartizat în 307 216 acțiuni simple nominale cu valoarea de 1000 lei;

ENERGOCOM SA este o societate pe acțiuni de tip deschis.

ENERGOCOM SA este clasificată ca fiind entitate de interes public în baza criteriilor stabilite în Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017

La situația din 31 decembrie 2021 numărul mediu scriptic al salariaților Societății constituie 11 persoane.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIV

BAZELE CONTABILITĂȚII

Politicele contabile prezentate în continuare sunt aplicate de „ENERGOCOM” S.A., asigurând comparabilitatea informațiilor incluse în situațiile financiare întocmite pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2021.

Perioada de gestiune pentru care se întocmește și se prezintă Situațiile Financiare coincide cu anul calendaristic și cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie 2021.

Politicele contabile ale „ENERGOCOM” S.A. sunt elaborate în baza cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Standardelor și interpretărilor, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova, denumite în continuare IFRS, actelor normative și reglementărilor interne ale „ENERGOCOM” S.A.

Politicele contabile ale „ENERGOCOM” S.A. pot fi modificate în decursul perioadei de gestiune, doar dacă modificarea:

- este impusă de un IFRS; sau are drept rezultat Situații Financiare care oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, ale altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de numerar ale „ENERGOCOM” S.A..

PRINCIPII GENERALE DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

La întocmirea Situațiilor Financiare „ENERGOCOM” S.A. aplică următoarele principii de bază aferente întocmirii Situațiilor Financiare conținute în IFRS și în Legea contabilității și raportării financiare:

contabilitatea de angajamente - prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;

continuitatea activității - presupune că „ENERGOCOM” S.A. își va continua în mod normal funcționarea în viitorul previzibil, cel puțin 12 luni din data raportării, și nu are intenția sau necesitatea de a-și reduce în mod semnificativ activitatea;

permanența metodelor - constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la perioada de gestiune la alta;

prudența - prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor, ținând cont de deprecierile, riscurile și pierderile posibile generate de desfășurarea activității exercițiului financiar curent sau anterior. Necesitatea manifestării prudenței în condiții de incertitudine solicită la maximum aplicarea raționamentului contabil la înregistrarea diverselor categorii de provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor eventuale).

DECLARAȚIA DE CONFORMITATE CU IFRS

Societatea a întocmit Situațiile Financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”) emise de Consiliul (de elaborare) Standardelor Internaționale de Contabilitate („IASB”).

Situațiile financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost aprobate și autorizate pentru emitere de către organul executiv la data de 08 aprilie 2022.

4. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

a. Bazele întocmirii

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), care cuprind standarde și interpretări emise de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și interpretările Comitetului Internațional de Raportare Financiară (IFRIC) aprobate de IASC care rămân în vigoare. Societatea ține registrele sale contabile în scopul raportării statutare în moneda națională a Republicii Moldova, aceasta fiind leul moldovenesc (MDL) și reflectă înregistrările contabile statutare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (NAS) emise de Ministerul Finanțelor Republicii Moldova. În scopul raportării în conformitate cu IFRS, Societatea a adoptat MDL drept valută funcțională și de prezentare.

b. Continuitatea activității

Situațiile Financiare ale societății au fost întocmite în baza principiului continuității activității.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat un profit în mărime de 8 709 927 lei.

Activele curente ale S. A. ENERGOCOM depășesc datoriile curente cu 375 350 486 lei.

Mai mult decât atât, previziunile și proiecțiile Companiei arată că aceasta ar trebui să poată funcționa cu nivelul actual al finanțării sale. Administratorul are o așteptare rezonabilă că societatea dispune de resurse adecvate pentru a-și continua activitatea operațională în viitorul previzibil. Prin urmare, Compania continuă să adopte principiul „continuității activității” în prezentarea situațiilor financiare.

c. Imobilizări necorporale

Evaluarea la recunoaștere

Imobilizările necorporale trebuie evaluate inițial la cost, care este alcătuit din:

- prețul său de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale;
- orice cost direct atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.

Costurile direct atribuibile includ:

- costurile cu beneficiile angajaților, care rezultă direct din aducerea activului la starea sa de funcționare;
- onorariile profesionale care decurg direct din aducerea activului la condiția sa de funcționare,

După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale trebuie contabilizate la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Imobilizările necorporale generate intern de către Societate sunt recunoscute dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- costul activului poate fi identificat și separat de cheltuielile operaționale ale companiei;
- este probabil ca activul creat să genereze beneficii economice viitoare; și
- costul activului poate fi măsurat în mod fiabil.

Toate imobilizările necorporale ale Societății se amortizează prin metoda liniară pe durata de funcționare utilă estimată a activului.

Costurile ulterioare asociate cu imobilizările necorporale suportate în perioada de utilizare care nu generează beneficii economice suplimentare sunt recunoscute drept costuri recurente.

Costurile ulterioare ale imobilizărilor necorporale care generează beneficii economice suplimentare sunt capitalizate.

d. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- sunt folosite în scopuri administrative; și
- se preconizează că vor fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Evaluarea la recunoaștere

Un element de imobilizări corporale este evaluat la cost, care este format din:

- prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor,
- orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locul și în starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa în modul dorit de conducere.

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Amortizarea unui activ încetează la prima dată dintre data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării) fie data la care activul este de recunoscut.

Pentru alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ de-a lungul duratei sale de viață utilă, Societatea a ales metoda de amortizare liniară.

Costurile ulterioare

Costurile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale sunt cheltuieli ale perioadei care sunt efectuate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Societatea nu recunoaște la valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costurile întreținerii zilnice a elementului respectiv. Aceste costuri sunt recunoscute ca cheltuieli ale perioadei pe măsură ce sunt suportate. Costurile întreținerii zilnice sunt reprezentate, în principal, de costurile cu remunerarea fie materiale consumabile. Scopul acestor cheltuieli îl constituie reparațiile curente și întreținerea curentă ale elementelor de imobilizări corporale.

Costurile care sunt realizate ulterior achiziției se adaugă valorii contabile a activului respectiv doar atunci când este probabil ca beneficii economice viitoare, dincolo de cele anticipate inițial, să fie primite de către societate.

Conform principiului recunoașterii, Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element atunci când acel cost este suportat, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

După capitalizarea costurilor ulterioare, amortizarea mijloacelor fixe se calculează reieșind din valoarea amortizată corectată.

Valoarea reziduală la calcularea amortizării se consideră egală cu zero (este nulă), deoarece pentru obiectele mijloacelor fixe valoarea reziduală este nesemnificativă.

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată în baza metodei liniare utilizând duratele de exploatare prevăzute de Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.941 din 22 decembrie 2020.

Valorile contabile ale imobilizărilor corporale sunt revizuite pentru depreciere fie anual, fie când evenimentele sau modificările circumstanțelor indică faptul că valoarea contabilă poate să nu fie recuperabilă (oricare dintre acestea apar mai devreme). Dacă există o astfel de indicație și în cazul în care valorile contabile depășesc valoarea recuperabilă estimată, activele sau unitățile generatoare de numerar sunt contabilizate la valoarea lor recuperabilă. Valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale este cea mai mare dintre prețul net de vânzare și valoarea de utilizare. La estimarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală. Pentru un activ care nu generează intrări de numerar în mare măsură independente, valoarea recuperabilă este determinată pentru unitatea generatoare de numerar căreia îi aparține activul. Pierderile din depreciere sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Câștigul sau pierderea care rezultă din derecunoașterea unui element de imobilizări corporale este determinat(ă) ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare și valoarea contabilă a elementului și este inclusă în situația rezultatului global.

e. Stocuri

Stocurile sunt active:

Deținute în vederea vânzării pe parcursul desfășurării normale a activității

- în curs de producție pentru o astfel de vânzare; sau
- sub formă de materiale sau alte consumabile ce urmează a fi folosite pentru prestarea de servicii;

Recunoașterea stocurilor:

Stocurile recunoscute inițial se evaluează la cost de intrare;

Costul stocurilor include toate costurile de achiziție și alte cheltuieli legate de aducerea stocurilor în locația și starea în care se găsesc.

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la ratele de schimb ale BNM stabilite în ultima zi a lunii curente.

În evidență curentă se folosește metoda costului mediu ponderat.

Evaluarea stocurilor:

Stocurile sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în cursul normal al activității, minus costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Micșorarea valorii stocurilor la valoarea realizabilă netă este recunoscută în perioada în care are loc deprecierea. Valoarea oricărei stornări a deprecierei, care rezultă dintr-o creștere a valorii realizabile nete, este recunoscută ca o reducere a valorii stocurilor recunoscute ca o cheltuială în perioada în care are loc stornarea.

g. Creanțe, creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele reprezintă:

- drepturi ale societății,
- ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute, și
- din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice.

Creanțele includ creanțe comerciale (aferele facturilor comerciale), creanțe ale personalului, creanțe ale bugetului, avansuri acordate.

Creanțele comerciale sunt un instrument financiar care apare, de regula, dintr-un contract cu clientul; și reprezintă dreptul necondiționat al unei entități la o contravaloare. Creanțele comerciale sunt sume datorate de la clienți pentru servicii prestate sau bunuri vândute în cursul normal al activității.

Recunoașterea creanțelor

La recunoașterea inițială creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele în conformitate cu legislația în vigoare (de exemplu, TVA).

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și sunt ulterior evaluate la cost amortizat. Provizioane adecvate pentru sumele nerecuperabile estimate sunt recunoscute în situația rezultatului global atunci când există dovezi obiective că activul este depreciat. Provizionul recunoscut și este calculat ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea prezentă a fluxurilor de numerar viitoare estimate actualizate la rata dobânzii efective calculată la recunoașterea inițială.

Societatea nu creează provizioane pentru creanțe compromise.

h. Numerar și echivalent de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul din conturile bancare și din casierie, numerarul în tranzit și depozitele pe termen scurt cu o scadență de 3 luni sau mai puțin. În situația fluxurilor de trezorerie, numerarul și echivalentele de numerar constau din numerar în casierie și la bănci și depozite la bănci, net de descoperirile de cont bancare restante, dacă există.

i. Capital propriu

Capitalul propriu este activul net al entității care îi permite acesteia să-și finanțeze activitatea din sursele proprii. Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) și capitalul secundar.

j. Ajustarea tarifelor

Metodologia de calculare, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru energia electrică furnizată de furnizorul central de energie electrică aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al ANRE nr.483/2017 în 13.12.2017.

Ajustarea (majorarea/ diminuarea) prețurilor reglementate în decursul anului se efectuează la solicitarea oficială a furnizorului central sau la inițiativa ANRE. În cazul dat, devierile generate în perioada precedentă a anului se iau în considerație la calcularea noului preț, astfel încât să fie recuperate până la sfârșitul anului de gestiune.

În cazul în care, în perioada de aplicare a prezentei Metodologii se adoptă acte normative ce influențează nivelul cheltuielilor de furnizare a energiei electrice, aceste modificări vor fi luate în considerație de către ANRE la ajustarea ulterioară a prețurilor.

k. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă (legală sau constructivă) ca urmare a unui eveniment trecut; este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru soluționarea obligației, și se poate face o estimare fiabilă a cuantumului obligației.

Provizioanele sunt revizuite la fiecare dată a bilanțului și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

S.A. „ENERGOCOM” constituie provizioane în cadrul următoarelor categorii:

- provizion pentru beneficiile angajaților care se constituie pentru datoriile entității față de personal privind concediile de odihnă nefolosit;
- provizion pentru acoperirea devierilor tarifarilor pozitive, reglementarea prețurilor energiei electrice la prețuri reglementate.

l. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii în perioada în care este aprobată repartizarea lor și sunt recunoscute ca datorie în măsura în care sunt neachitate la data de raportare.

Dividendele sunt prezentate în notele din situațiile financiare atunci când repartizarea lor este propusă după data de raportare și înaintea datei de emitere a situațiilor financiare.

m. Impozitul pe venit

Cheltuielile cu impozitul pe venit cuprind impozitul curent și impozitul amânat.

▪ Impozitul curent

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie achitat sau dedus pentru venitul impozabil sau pierderea deductibilă realizată în anul curent, precum și ajustările privind obligațiile de plată referitoare la impozitul pe venit aferente anilor precedenți.

S.A. "ENERGOCOM" calculează impozitul pe venit în baza profitului impozabil calculat în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în Republica Moldova. Cota impozitului pe venit este stabilită în mărime de 12%.

▪ Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”, pentru diferențele temporare ce apar între valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportărilor financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale neutilizate și diferențe temporare deductibile, numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri fiscale viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea acestora.

Creanțele privind impozitul amânat sunt revizuite la fiecare dată de raportare și sunt diminuate în măsura în care nu mai este probabilă realizarea beneficiului fiscal aferent.

Impozitul amânat este calculat pe baza cotelor de impozitare care se preconizează că vor fi aplicabile diferențelor temporare la reversarea acestora, utilizând rate de impozitare adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare.

Evaluarea impozitului amânat reflectă consecințele fiscale care ar decurge din modul în care Societatea se așteaptă, la data de raportare, să recupereze sau să deconteze valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate numai dacă sunt îndeplinite anumite criterii.

Creanțele privind impozitul amânat nerecunoscute sunt evaluate la fiecare perioadă de raportare și recunoscute în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil viitor față de care să poată fi utilizate.

n. Mediul de reglementare

Societatea operează activitatea de import și export al energiei electrice.

Activitatea S.A. „ENERGOCOM” este reglementată de Legea nr. 107 /2016 cu privire la energia electrică, Legea nr. 108/2016 cu privire la gazele naturale și regulamentele și deciziile Agenției Naționale privind Reglementarea în Energetică (ANRE). Unele dintre principalele atribuții ale ANRE sunt de a aproba prețuri și tarife și de a emite metodologii de fundamentare utilizate pentru stabilirea prețurilor și tarifelor reglementate.

Prin Hotărârea Guvernului nr. 885/2017, S.A. ENERGOCOM este numit furnizor central de energie electrică până la expirarea licenței de furnizare a energiei electrice.

o. Datorii comerciale și alte datorii

Datoriile comerciale sunt obligații de plată pentru bunuri sau servicii care au fost achiziționate în cursul normal al activității.

Conturile de achitat sunt clasificate ca datorii curente dacă plata se datorează în termen de un an sau mai puțin.

Dacă nu, acestea sunt prezentate ca datorii pe termen lung.

Datoriile comerciale și alte datorii sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

p. Părți afiliate

Părțile sunt considerate afiliate atunci când o parte, fie prin dreptul de proprietate, drepturi contractuale, relații de familie sau altfel, are capacitatea de a controla direct sau indirect sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte. S.A. ENERGOCOM nu are părți afiliate.

q. Informații comparative

Informațiile comparative sunt dezvăluite cu privire la perioada anterioară pentru toate informațiile numerice din situațiile financiare. Informațiile comparative sunt, de asemenea, incluse în informațiile narative și descriptive atunci când sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare ale perioadei curente.

r. Venituri și cheltuieli

Veniturile reprezintă, în principal:

- venituri din vânzări a energiei electrice,
- veniturile din vânzarea gazelor naturale,
- venituri refacturarea servicii de transport a energiei electrice,
- alte servicii.

Venitul este recunoscut atunci când sau pe măsură ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul pe care societatea se așteaptă să fie îndreptățită să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii.

Veniturile din servicii sunt recunoscute în perioada în care acestea sunt prestate.

Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate, nete fără TVA.

În evidența contabilă a Societății sunt reflectate separat veniturile obținute de la furnizarea energiei electrice la prețuri nereglementate și în calitate de furnizor central de energie electrică, la prețuri reglementate.

Cheltuielile aferente costurilor vânzărilor sunt reflectate în contabilitate în baza contabilității de angajamente în acea perioadă în care au apărut, indiferent de momentul achitării efective a acestora. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă, costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute, cheltuielile privind costul vânzărilor și alte cheltuieli operaționale, fiind atribuite separat pe fiecare activitate.

La finele fiecărei luni de gestiune cheltuielile se repartizează proporțional venitului din vânzări obținut din furnizarea energiei electrice și furnizarea gazelor naturale la prețuri nereglementate și furnizarea energiei

electrice și furnizarea gazelor naturale la prețuri reglementate (în calitate de Furnizor central). Totodată cheltuielile specifice suportate de societate pentru furnizări la tarife reglementate sau nereglementate se atribuie direct acestora fără a fi divizate.

s. Convertirea valutei străine

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate în lei la cursul de la data tranzacției. Activele și pasivele monetare denumite în valută sunt convertite în echivalentul în lei utilizând cursurile de schimb valutare la sfârșitul perioadei. Activele și pasivele nemonetare sunt convertite utilizând cursurile de schimb istorice existente la data tranzacției. Toate diferențele de schimb sunt reflectate în contul de profit și pierdere.

Sumele înregistrate în conturi de avansuri nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar, la finele lunii, respectiv la finele exercițiului financiar.

t. Beneficiile angajaților

Compania contribuie pentru angajații săi la Fondul de asigurări sociale la ratele legale în vigoare în anul încheiat la 31 decembrie 2021 - 24%, aplicat salariului brut. Costul acestor plăți este reflectat în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuiala salarială aferentă.

Conform legislației, Societatea are obligația de a plăti beneficii pe termen scurt pentru angajați pentru absența compensată. Conform legislației în vigoare, absențele (cum ar fi concediul anual de odihnă) sunt reportate și pot fi utilizate în perioade viitoare dacă dreptul perioadei curente nu este utilizat în totalitate. În consecință, angajații Societății au dreptul să primească o plată în numerar pentru dreptul neutilizat la eliberarea din funcție.

Societatea nu are nicio altă obligație de a achita aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Societatea nu participă nici la un alt plan de acest gen.

u. Active și datorii contingente

O datorie contingentă este:

- obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul Societății; sau
- obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este probabil ca o ieșire de resurse care să cuprindă beneficii economice să fie necesară pentru decontarea obligației; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, ci sunt prezentate în note, cu excepția cazului în care posibilitatea unor ieșiri de resurse incorporând beneficii economice este îndepărtată.

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate controlate de Societate.

Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare ale Societății, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

v. Evenimente ulterioare

Evenimentele care au avut loc după data de raportare, care furnizează informații suplimentare despre condițiile care existau la aceasta dată de raportare (evenimente care să determine ajustări ale situațiilor financiare) sunt reflectate în situațiile financiare.

Evenimentele care au avut loc după data de raportare și care oferă informații despre condițiile apărute ulterior datei de raportare (evenimente care nu determină ajustări ale situațiilor financiare) sunt prezentate în notele la situațiile financiare atunci când sunt semnificative.

Atunci când ipoteza continuității activității nu mai este adecvată în timpul sau după perioada de raportare, situațiile financiare nu sunt întocmite pe baza principiului continuității activității.

w. Deprecierea activelor

Prezentul capitol se reglementează prin IAS 36 Deprecierea activelor. Un activ este depreciat atunci când valoarea sa contabilă depășește valoarea sa recuperabilă (alin.8 IAS 36 Deprecierea activelor).

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea trebuie să estimeze dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă a activului (alin. 9 IAS 36 Deprecierea activelor).

La evaluarea măsurii în care există indicii de depreciere a activelor, o entitate trebuie să ia în considerare cel puțin următoarele indicații:

Surse externe de informații:

- Există indicații observabile că valoarea de piață a activului a scăzut semnificativ mai mult pe parcursul perioadei decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau al utilizării, pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra societății, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat.

Surse interne de informații:

- există probe ale uzurii fizice sau morale a unui activ.

Pierderile din deprecierea activelor se reflectă la un cont special, Societatea evaluează la fiecare dată de raportare existența indicilor reducerii sau anulării unei pierderi din depreciere recunoscute în perioadele anterioare pentru un activ, nu mai exista sau s-a redus (punctul 109 din IAS 36 „Deprecierea activelor”).

4.MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Factorii de risc financiar

Activitățile Societății sunt expuse la o varietate de riscuri financiare: riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul de rată a dobânzii pe fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul global de gestionare a riscurilor al Societății se concentrează pe impredictibilitatea piețelor financiare și urmărește reducerea potențialelor efecte negative asupra performanței financiare a entității. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

Riscul de piață

Riscurile pieței decurg din pozițiile deschise ale instrumentelor financiare cu dobândă, monedă și acțiuni, toate expuse mișcărilor generale și specifice ale pieței. Expunerea Societății riscurilor de piață este una minimală. Totodată conducerea analizează periodic astfel de riscuri, cu scopul de a stabili dacă este posibil ca acestea să depășească anumite limite.

Riscul valutar

Societatea este expus riscului de schimb valutar care rezultă din expunerile valutare, în principal în ceea ce privește Leul moldovenesc, dolar SUA și Euro. Riscul valutar provine din tranzacțiile comerciale viitoare, din activele și pasivele recunoscute.

La sfârșitul anului nu există active și pasive denominate în valută străină.

Riscul de lichiditate

Gestiunea riscului de lichiditate prudentă implică menținerea unui volum suficient de numerar, disponibilitatea finanțării printr-o sumă adecvată de resurse de creditare angajate și capacitatea de a închide datoriile comerciale. Rambursarea obligațiilor este efectuată de Societate în conformitate cu termenii contractelor.

Riscul de credit este minim.

Riscul operațional

Riscul operațional este riscul care rezultă din deficiențele legate de sistemele informaționale și sistemele de control ale societății, precum și riscul care rezultă din erorile umane și dezastrele naturale. Sistemele Societății sunt evaluate, menținute și actualizate continuu.

Riscul de conformitate

Riscul de conformitate este riscul de pierdere financiară, inclusiv amenzi și alte penalități, care rezultă din nerespectarea legilor și reglementărilor statului. Riscul este limitat într-o măsură semnificativă de controalele de monitorizare aplicate de companie.

Riscul de litigii

Riscul de litigii este riscul de pierdere financiară, de întrerupere a activității companiei sau al oricărei alte situații nedorite care apare din neexecutarea sau încălcarea contractelor legale și, prin urmare, din procesele de judecată. Riscul este limitat prin contractele utilizate de Societate pentru a-și desfășura activitatea.

Alte riscuri

Mediul economic general predominant în Republica Moldova și la nivel internațional poate afecta în mare măsură activitatea Companiei. Concepte precum inflația, șomajul și dezvoltarea produsului intern brut sunt direct legate de cursul economic al fiecărei țări și orice variație a acestora și a mediului economic în general poate crea reacții în lanț în toate domeniile, afectând astfel compania.

Utilizarea estimărilor

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară impune conducerii să facă estimări și ipoteze care afectează sumele și soldurile raportate în situațiile financiare și în notele însoțitoare. Aceste estimări se bazează pe informațiile disponibile la data situațiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale ar putea fi diferite de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, pe măsură ce devin necesare ajustări, acestea sunt raportate în situația rezultatului global în perioadele în care devin cunoscute.

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Estimările și raționamentele contabile sunt evaluate în mod continuu și se bazează pe experiența istorică și pe alți factori, inclusiv așteptările aferente evenimentelor viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în circumstanțele date.

Societatea face estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale aferente. Estimările și ipotezele care au un risc semnificativ de a cauza o ajustare semnificativă a valorii contabile a activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar sunt discutate mai jos:

- *Deprecierea creanțelor comerciale*

Compania își revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe din punctul de vedere al recuperabilității acestora. Aceste dovezi includ înregistrarea plăților clientului, poziția financiară globală a clientului. În cazul în care există indicii de nerecuperabilitate, valoarea recuperabilă este estimată și se înregistrează o depreciere a creanțelor. Valoarea provizionului este calculată prin intermediul situației rezultatului global. Revizuirea riscului de credit este continuă, iar metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea provizionului sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

- *Provizioane pentru stocuri*

Compania își revizuieste înregistrările contabile aferente stocurilor pentru dovezi privind mișcarea stocurilor și valoarea lor realizabilă netă la cedare. Provizioanele pentru stocurile învechite și lente se bazează pe experiența anterioară a conducerii, ținând cont de valoarea stocurilor, precum și de mișcarea și nivelul stocului din fiecare categorie de inventar.

Provizionul este recunoscut în situația rezultatului global. Revizuirea valorii realizabile nete a stocurilor este continuă și metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea valorii stocului învechit și lent sunt revizuite în mod regulat și ajustate corespunzător.

- *Deprecierea imobilizărilor necorporale*

Imobilizările necorporale sunt înregistrate inițial la costul de achiziție și sunt amortizate pe o bază liniară pe întreaga durată de viață economică utilă. Imobilizările necorporale obținute printr-o combinare de întreprinderi sunt înregistrate inițial la valoarea justă la data achiziției. Imobilizările necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată sunt revizuite pentru depreciere cel puțin o dată pe an. Testarea de depreciere se efectuează utilizând fluxurile de numerar actualizate care se așteaptă a fi generate prin utilizarea imobilizărilor necorporale, utilizând o rată de actualizare care reflectă estimările actuale ale pieței și riscurile asociate activului. Atunci când este impracticabilă estimarea valorii recuperabile a unui activ, Entitatea estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține respectivul activ.

- *Durata de viață utilă*

Entitatea depreciază imobilizările corporale pe parcursul duratei de viață utilă estimată, care este evaluată anual. Viața reală a acestor active poate varia în funcție de o varietate de factori. Inovațiile tehnologice, ciclurile de viață ale produselor și programele de întreținere influențează durata de viață utilă și valorile reziduale ale activelor.

- *Deprecierea activelor nefinanciare*

Entitatea evaluează la fiecare dată de raportare dacă există indicii că un activ poate fi depreciat. În cazul în care există astfel de indicii sau când este necesară testarea anuală a deprecierei pentru un activ, Entitatea face o estimare a valorii recuperabile a activului. Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare și este determinată pentru un activ individual, cu excepția cazului în care activul nu generează intrări de numerar care sunt în mare măsură independente de cele din alte active sau grupuri de active. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea recuperabilă, activul este considerat a fi depreciat și este redus la valoarea sa recuperabilă. La stabilirea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actuală utilizând o rată de scont înainte de impozitare care reflectă evaluările curente ale pieței ale valorii în timp a banilor și riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile de vânzare, se utilizează un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate cu multiplii de evaluare, prețurile acțiunilor cotate pentru filialele tranzacționate public sau alți indicatori de valoare justă disponibilă.

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcarea imobilizărilor corporale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 a fost următoarea:

Cost	Clădiri	Construcții speciale	Echipament și utilaje	Mijloace de transport	Alte mijloace fixe	Total
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	786 902	305 564	1 092 466
Intrări				780 053	242 856	1 022 909
Ieșiri				750 306	127 908	878 214
La 31 decembrie 2021	-	-	-	816 649	420 512	1 237 161
Amortizarea cumulată						0
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	-672 063	-256 921	-928 984
Cheltuială cu uzura	-	-	-	-110 650	-24 437	-135 087
Amortizarea cumulată a imobilizărilor ieșite						0
La 31 decembrie 2021	-	-	-	-782 713	-281 358	-1 064 071
Valoarea contabilă netă						0
La 1 ianuarie 2021	-	-	-	114 839	48 643	163 482
La 31 decembrie 2021	-	-	-	33 936	139 154	173 090

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

Alte active imobilizate reprezintă Impozitul amânat în suma de 52 043 lei.

Impozitul amânat este recunoscut în conformitate cu IAS 12 „Impozitul pe profit”, pentru diferențele temporare ce apar între valoarea contabilă a activelor și datoriilor utilizată în scopul raportărilor financiare și baza fiscală utilizată pentru calculul impozitului.

Creanțele privind impozitului amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale neutilizate, credite fiscale neutilizate și diferențe temporare deductibile, numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri fiscale viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea acestora.

8. STOCURI DE MĂRFURI ȘI MATERIALE

	2020	2021
	MDL	MDL
Ambalaje	1 150	1 370
Alte materiale	-	3 320
Materiale în gestiune	2 234	33 321
Total	3 384	38 011

Stocurile de mărfuri și materiale reprezintă accesorii care vor fi utilizate pentru consum intern sau pentru a fi vândute. Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

9. CREANȚE CURENTE ȘI ALTE CREANȚE COMERCIALE

	2020	2021
	MDL	MDL
Creanțe comerciale	287 172 188	511 818 227
Avansuri acordate	6 487	44 277
Creanțe ale bugetului	6 994 286	8 634 123
Creanțe preliminare	66 121	-
Alte creanțe curente	-	1 330 621 614
Total	294 239 081	1 851 118 241

Conform datelor evidenței contabile, în structura totală a creanțelor predomină „Alte creanțe” curente (1 330 621 614) cu ponderea de 71,9%, care reprezintă datoria Termoelectrica SA față de societate, „Creanțe comerciale” (511 818 227 lei) cu ponderea de 27,6% care constituie creanțele curente ale agenților economici pentru resursele energetice livrate. Cele mai semnificative creanțe sunt înregistrate: FEE Nord – 90 241 880 lei; „Moldovagaz” SA – 183 738 331 lei; Premier Energy – 234 898 466 lei; Furnizare Energie SRL – 2 939 550 lei. Suma creanțelor comerciale, comparativ cu anul precedent, s-a majorat semnificativ și anume cu **1 556 879 160 lei**. Se relevă faptul, că creanțe cu termen de prescripție expirat nu sunt înregistrate.

10. NUMERAR ȘI ECHIVALENT DE NUMERAR

Numerarul și echivalent de numerar incluse în Situația fluxurilor de numerar cuprind numerarul din casierie și conturile de decontare bancare. Soldul acestora este reflectat la suma nominală.

	2020	2021
	MDL	MDL
Numerar în casierie	9 185	360
Conturi bancare în lei	91 390 209	242 983 584
Documente bănești	90	90
	91 399 484	242 984 034

Compania are deschise conturi bancare la BC „MAIB” S.A, BC „Victoriabank” SA, și BC „OTP Bank” SA (Republica Moldova).

11. CAPITAL PROPRIU

Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) și capitalul secundar. Capitalul social al entității auditate se formează din aportul Fondatorului. La 31 decembrie 2021, 100% din capitalul social este deținut de către stat.

Potrivit art.5.3. din Statutul Societății sursele principale de constituire a capitalului social, sunt determinate de valoarea aporturilor primite în contul achitării acțiunilor și este egal cu suma valorii nominale a acțiunilor plasate. Pe parcursul anului 2021 capitalul social al Societății s-a majorat față de mărimea acestuia la 31.12.2020 cu **306 216 000 lei**, conform Dispoziției Comisiei pentru situații excepționale a RM nr. 2 din 29.10.2021, Hotărârii Agenției Proprietăți Publice nr. 133/14 din 02.11.2021, și cu 900 000 lei din profitul nerepartizat al anilor precedenți.

Situația la 31 decembrie a.2021 reflectă o menținere a valorii a capitalului propriu față de mărimea capitalului social al Societății prin ce auditul releva că entitatea se conformează prevederilor 39 alin. (5) din Legea nr.1134-XIII din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni care specifică: „*Valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social*”.

12. DATORII CURENTE

	2020	2021
	MDL	MDL
Datorii comerciale	291 515 039	325 020 776
Datorii față de buget	974 933	360
Datorii față de proprietari	-	1 393 784 000
Provizioane curente	22 617 018	260 606
	315 106 990	1 719 065 742

Valorile juste ale datoriilor curente scadente în decurs de un an aproximează valorile lor contabile prezentate mai sus. Datoriile totale a companiei la finele anului 2021 s-au majorat cu 1 426 316 164 lei comparativ cu finele anului 2020.

STUCTURA DATORIILOR COMERCIALE PE TERMEN SCURT

Datoriile comerciale curente prezintă datorii privind facturile locale. În totalul datoriilor curente (**1 718 805 136 lei**) la 31.12.2021 sunt înregistrate datorii comerciale în sumă de **325 020 776 lei**. Se menționează că datoriile comerciale, comparativ cu perioada precedentă au înregistrat o majorare semnificativă. Entitatea înregistrează datorii comerciale curente (pentru energia electrică achiziționată în luna 12.2021), față de furnizorii de bunuri și servicii prestate. Cele mai semnificative datorii sunt înregistrate:

S.A. „Termoelectrica”	- 263 335 296 lei;
S.A. „CET Nord”	- 51 869 424 lei;
S.R.L. „Sudzucker Moldova”	- 4 216 429 lei;
SRL „Garma Grup”	- 1 498 924 lei;
SRL „Printemps”	- 972 964 lei;
S.R.L. „Irarom Grup”	- 734 554 lei;
SRL „Rom Cris”	- 664 412 lei;
SRL „Porco Bello”	- 616 408 lei.

13. Provizioane

La situația din 31 decembrie 2021 provizionul pentru concediile nefolosite constituie 260 607 lei, pentru 260 zile de concediu nefolosit ale personalului.

14. VENITURI (De inclus VV pe gaze naturale)

	2020	2021
	MDL	MDL
Venituri din vânzarea energiei electrice la tarife reglementate	2 917 765 442	1 323 371 530
Venituri din vânzarea energiei electrice la tarife nereglementate	1 089 559 919	635 144 708
Venituri din vânzarea gazelor naturale la tarife nereglementate	-	261 786 744
Venituri din servicii prestate (refacturare transport)	12 432 720	1 502 732
	4 019 758 081	2 221 805 714

15. COSTUL VÂNZĂRILOR (De inclus CV pe gaze naturale)

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021, costul vânzărilor a constituit:

	2020	2021
	MDL	MDL
Costul vânzărilor (valoarea contabilă a energiei electrice vândute la tarife reglementate)	1 059 398 882	1 332 248 157
Costul vânzărilor (valoarea contabilă a energiei electrice vândute la tarife nereglementate)	2 893 751 047	628 392 135
Costul vânzărilor din furnizarea gazelor naturale	-	261 194 973
Costul vânzărilor (alte)	12 432 720	1 502 732
	3 965 582 649	2 223 337 997

16. ALTE VENITURI OPERAȚIONALE

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021, alte venituri operaționale au constat din:

	2020	2021
	MDL	MDL
Rezerve pentru energia electrica	6 648 660	22 362 542
Alte venituri	1 429 889	1 698 967
	8 078 549	24 061 509

17. CHELTUIELI DE DISTRIBUIRE

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021, cheltuielile de distribuire au constat din:

	2020	2021
	MDL	MDL
Cheltuieli cu personalul	670 801	1 601 306

Provizioane curente	22 362 542	-
Alte cheltuieli de distribuire	-	-
	23 033 343	1 601 306

18. CHETUIELI GENERALE ȘI ADMINISTRATIVE

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021, cheltuielile generale și administrative au constat din:

	2020	2021
	MDL	MDL
Cheltuieli cu personalul administrativ (inclusiv CAS 24%)	3 635 023	3 803 527
Cheltuieli privind amortizarea și reparația curentă	145 126	135 087
Cheltuieli cu impozite și taxe, cu excepția impozitului pe venit	4 532	4 842
Cheltuieli cu deplasările	-	-
Costul activelor curente ieșite	-	-
Penalități	-	-
Alte cheltuieli	8 772 104	5 647 356
	12 556 784	9 590 812

19. VENIT DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

	2020	2021
	MDL	MDL
Venituri din diferențe de curs valutar	2 166 662	300 109
Venituri din diferențe de curs valutar	59 051	732 246
	2 225 713	1 032 335

20. CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII FINANCIARE

	2020	2021
	MDL	MDL
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	5 187	173 133
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	630 384	320 817
	732,813	493 950

21. IMPOZIT PE PROFIT

Pentru anul 2021 Societatea a înregistrat cheltuieli privind impozitul pe venit în sumă totală de 2 681 963 lei. Rata impozitului pe profit adoptată de către Parlamentul Republicii Moldova pentru anul 2021 este de 12%.

22. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Părți legate sunt considerate - persoane juridice ori fizice, una dintre care poate să o influențeze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, sau care sânt plasate sub controlul comun al societății principale.

Societatea se află în relații de parte legată cu Agenția Proprietății Publice, care deține cota parte în capitalul social de 100%. Nu au fost efectuate tranzacții economice cu această parte.

Cheltuielile recunoscute în 2021 privind compensațiile pentru personalul -cheie din conducere:

- salariul de bază și suplimentar – 620 744 MDL,(inclusiv indemnizația pentru concediul nefolosit în anii precedenți a ex-directorului general interimar -136 156);
- alte plăți de stimulare și compensare – 95 300 MDL.

23. ANGAJAMENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

A. Procese judiciare

La 31 decembrie 2021, Societatea nu este implicată în careva litigii în instanțele de judecată.

B. Datorii contingente

N-au fost constatate careva datorii , achiziții sau aspecte fiscale contingente, care ar influența Situațiile Financiare ale societății.

C. Active contingente

Nu au fost constatate active contingente la situația din 31 decembrie 2021.