

MOLDCELL GRUP

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

Întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară



CUPRINS:**PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE

3

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SAU PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL

4

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE

5

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

6

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

7 – 53



Raportul Auditorului Independent

Către Acționarul unic al Moldcell SA

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare consolidate prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a Moldcell SA („Compania”) și ale subsidiarei sale Moldcell Technology SRL (împreună „Grupul”), la data de 31 decembrie 2023, precum și performanța financiară consolidată și fluxurile de trezorerie consolidate ale acestuia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”) și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea 287/2017”).

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului conțin:

- Situația consolidată a poziției financiare la 31 decembrie 2023;
- Situația consolidată a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- Note la situațiile financiare consolidate, care includ politici contabile semnificative și alte informații explicative.

Bazele opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea 271/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru.

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

Independența

Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul consolidat al Conducerii

Conducerea Grupului este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul consolidat al Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare consolidate nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul consolidat al Conducerii.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al Conducerii, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 30.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul consolidat al Conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță cu situațiile financiare consolidate;
- Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017 – articolul 30

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al Conducerii. Nu avem nimic de raportat la acest subiect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

Conducerea răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu SIRF și Legea 287/2017 și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare consolidate fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA și Legea 271/2017 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare consolidate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA și Legea 271/2017, exercităm raționamentul profesional și

menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:


- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare consolidate sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Entitate de audit înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902025



Doina Bîrsan

Auditor financiar

Certificat de calificare Seria A Nr. 000023 din 22.02.2022

Înregistrat în Registrul public al auditorilor cu nr. 2202037



Chișinău, 29 aprilie 2024

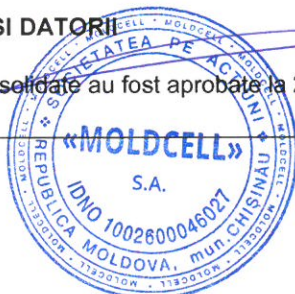
MOLDCELL GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023

(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Notă	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	5	630.612.424	660.568.286
Imobilizări necorporale	6	402.688.452	425.986.785
Active privind dreptul de utilizare	5	127.568.010	120.734.019
Active contractuale	7	10.760.162	17.875.731
Costuri de obținere a contractelor	7	15.886.985	16.094.775
Investiții în părți legate		16.000	10.000
Activ impozit pe profit amânat	25	3.636.415	4.192.002
Total active pe termen lung		1.191.168.448	1.245.461.598
Active circulante			
Stocuri	8	78.755.657	68.121.123
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	76.260.184	77.184.582
Alte active circulante	10	40.657.789	33.883.094
Numerar și echivalente de numerar	11	124.292.492	45.207.286
Active contractuale	7	67.078.470	84.360.751
Costuri de obținere a contractelor	7	19.336.278	16.781.851
Total active circulante		406.380.870	325.583.687
TOTAL ACTIVE		1.597.549.318	1.571.000.285
CAPITALURI ȘI DATORII			
Capitaluri			
Capital social	12	190.001.000	380.002.000
Rezerve statutare		95.596.718	-
Profit acumulat nedistribuit			
/(Pierdere acumulată neacoperită)		87.080.770	(157.371.573)
Total capitaluri		372.678.488	222.630.427
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi de la părți legate	13	449.889.417	910.000.250
Credite bancare		235.572.639	
Alte datorii pe termen lung	14	53.578.911	70.372.328
Datorii locațiune	14.1	70.427.001	70.255.352
Provizioane pentru dezafectare	15	23.441.223	22.745.088
Total datorii pe termen lung		832.909.191	1.073.373.018
Datorii curente			
Împrumuturi de la părți legate	13	9.920.510	-
Credite bancare		57.390.447	
Datorii comerciale și alte datorii	16	245.512.598	202.163.175
Datorii locațiune	16.1	79.138.084	72.833.665
Total datorii curente		391.961.639	274.996.840
TOTAL DATORII		1.224.870.830	1.348.369.858
TOTAL CAPITALURI ȘI DATORII		1.597.549.318	1.571.000.285

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate la 29 aprilie 2024:

Carolina Bugaian
 Director General




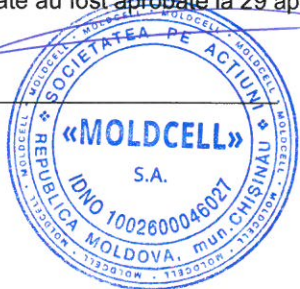
Cenk Ergüden
 Director Financiar

MOLDCELL GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A CONTULUI DE PROFIT SAU PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Notă	2023	2022
Venituri din contracte cu clienții	17	1.397.726.510	1.309.178.694
Costul vânzărilor	18	(909.567.604)	(907.272.925)
Profit brut		488.171.780	401.905.769
Cheltuieli comerciale și de distribuție	19	(197.003.031)	(180.307.508)
Cheltuieli administrative	20	(170.292.816)	(145.912.193)
Alte venituri	22	42.519.670	40.021.202
Alte câștiguri/(pierderi)	24	77.412.313	(92.280.595)
Profit operațional		240.795.042	23.426.675
Cheltuieli financiare	23	(66.269.588)	(89.544.654)
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare		174.525.454	(66.117.979)
(Cheltuială)/Beneficiu privind impozitul pe profit	25	(24.477.392)	968.186
Profit net/(Pierdere netă) a anului		150.048.062	(65.149.793)
Total rezultat global		150.048.062	(65.149.793)

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate la 29 aprilie 2024:


Carolina Bugaian
Director General



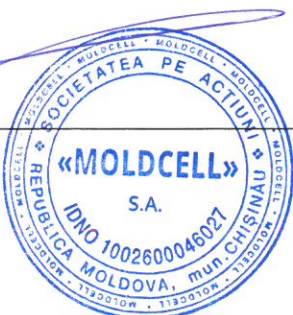

Cenk Erguden
Director Financiar

MOLDCELL GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Nota	2023	2022
Fluxul de trezorerie din activitățile de exploatare			
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare		174.525.454	(66.117.979)
Beneficiu/(Cheltuială) privind impozitul pe venit	25	(24.477.392)	968.186
Profitul/(Pierderea) net(ă) al anului		150.048.062	(65.149.793)
Ajustări pentru:			
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	21	217.504.682	249.740.615
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe	24	131.811	352.250
Cheltuieli cu creanțele compromise	9	19.681.189	17.700.891
Reducere pentru datoriile de locațiune/rezilierența contractelor	22	(796.628)	(10.325.921)
Amortizare drept de utilizare	5.2	54.345.095	52.427.697
Amortizare cost de obținere a contractelor	19	24.901.616	20.875.551
Creștere/(Diminuare) provizion activ contractual	19	(2.064.654)	2.570.321
Venituri din dobânzi aferente activelor contractuale	23	(10.811.359)	(8.267.915)
Provizioane pentru dezafectarea activelor și stocuri de marfă	8,15	3.777.151	824.659
Cheltuieli cu dobânzile	23	77.080.948	97.812.569
Beneficiu/(Cheltuială) privind impozitul pe venit	25	-	(968.186)
Pierderi/(Câștiguri) din diferențe de curs valutar	24	(77.544.124)	91.928.346
Fluxul de trezorerie până la modificări în capitalul circulant:		480.731.181	449.521.084
Creștere stocuri		(14.363.903)	(1.223.231)
Creștere creanțe comerciale și alte creanțe		(8.784.471)	(33.503.087)
Creștere alte active curente		(4.072.445)	(49.156.031)
Creștere/(Descrștere) datorii comerciale și alte datorii		19.209.663	(3.331.252)
Modificări în capitalul circulant		(8.011.156)	(87.213.601)
Plăți pentru impozitul pe venit	25	(16.516.216)	(4.000.000)
Dobânda plătită	13	(49.321.783)	(75.620.130)
Plati pentru dobânzi aferente locațiunii	14.1	(13.064.602)	(13.880.317)
Numerar net din activități de exploatare		393.817.423	268.807.036
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Achiziționarea de bunuri, instalații și echipamente	5.1	(77.562.263)	(97.134.899)
Achiziționarea de active necorporale	6	(91.093.651)	(65.615.978)
Dobânda primită		-	424.296
Numerar net utilizat în activități de investiții		(168.655.914)	(162.326.581)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Plăți pentru rambursarea împrumutului	13	(91.461.215)	(51.768.632)
Plăți pentru locațiune	14.1	(51.693.306)	(48.062.845)
Numerar net utilizat în activități de finanțare		(142.954.521)	(99.831.477)
Creștere netă a numerarului și echivalentelor de numerar		82.206.988	6.648.979
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului		45.207.286	39.569.097
Efectul variațiilor cursului valutar asupra numerarului în valută străină		(3.121.783)	(1.010.790)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului		124.292.492	45.207.286

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate la 29 aprilie 2024:

Carolina Bugaian
Director General



Cenk Ergüden
Director Financiar

MOLDCELL GRUP
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Profit nedistribuit/ (pierdere neacoperită)	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2022	190.001.000	-	-	(92.221.780)	97.779.220
Contribuție acționari	190.001.000	-	-	-	190.001.000
Total tranzacții cu acționarii	190.001.000	-	-	-	190.001.000
Total rezultat global	-	-	-	(65.149.793)	(65.149.793)
Total rezultat global	-	-	-	(65.149.793)	(65.149.793)
Sold la 31 decembrie 2022	380.002.000	-	-	(157.371.573)	222.630.427
Contribuție acționari	(190.001.000)	95.596.718	-	94.404.282	-
Total tranzacții cu acționarii	(190.001.000)	95.596.718	-	94.404.282	-
Total rezultat global	-	-	-	150.048.062	150.048.062
Total rezultat global	-	-	-	150.048.062	150.048.062
Sold la 31 decembrie 2023	190.001.000	95.596.718	-	87.080.770	372.678.489

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate la 29 aprilie 2024:

Carolina Bugaian
Director General



Cenk Erguden
Director Financiar

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

1 INFORMAȚII GENERALE

Situațiile financiare consolidate ale Moldcell S.A. („Compania”) și ale entității-fiică Moldcell Technology S.R.L. („compania fiică” sau „subsidiara”) (împreună „Grupul”) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 au fost autorizate pentru emiteră în conformitate cu decizia administratorilor la 24 aprilie 2024.

Moldcell S.A. („Compania”) este o companie înregistrată în Republica Moldova și constituită la 19 octombrie 1999 pentru a gestiona Sisteme Globale pentru Telefonie Mobilă 900 („GSM”).

La înființare, Grupul a primit o licență de la Ministerul Transporturilor și Comunicațiilor pentru a furniza servicii de voce și de date prin rețeaua sa mobilă în gama de frecvențe de 900 MHz. Ulterior Grupul a obținut o licență 3G în 2008 și o licență 4G în 2012. În 2014, Grupul a achiziționat trei licențe privind utilizarea frecvențelor din spectrul de 800 MHz, 900 MHz și 1800 MHz. Toate licențele de spectru au o valabilitate de 15 ani. În decembrie 2023 licența 3G în gama de frecvențe 2100 MHz a fost prelungită pe o perioadă de valabilitate de 6 ani.

În 2022 Grupul a primit de la Banca Națională a Moldovei o licență pentru activitatea de emiteră a monedei electronice pe un termen nedeterminat.

Compania Moldcell S.A. este fondatorul unic al companiei fiice Moldcell Tehnology S.R.L., care prestează servicii în domeniul tehnologiilor informaționale. Moldcell Tehnology S.R.L. este rezident al Moldova IT Park din 4 septembrie 2018 (pentru mai multe detalii consultați (Nota 7).

La 24 august 2020 Compania Moldcell S.A. a fondat o organizație necomercială Fundația Moldcell Moldova, care are ca scop să investească și să implementeze proiecte cu impact pozitiv asupra societății, să contribuie la îmbunătățirea vieții în Moldova prin transformare digitală cu utilizarea tehnologiilor. Fundația susține proiecte sociale și educaționale în beneficiul cetățenilor și pentru dezvoltarea țării.

În februarie 2023, acționarul minoritar al Companiei Î.C.S. Molfintur S.R.L. IDNO 1002600042937, care deținea 1% din capitalul social, a înstrăinat acțiunile sale către acționarul majoritar CG Cell Technologies DAC, (denumită în continuare „CG Cell”), o entitate juridică înregistrată în Irlanda, care deținea 99 % din capitalul social al Companiei. Astfel CG Cell a devenit acționar unic al Moldcell și Compania și-a încetat titlul de întreprindere mixtă.

La 31 decembrie 2023 unicul acționar al Grupului este CG Cell Technologies DAC, la 31 decembrie 2022 acționarii Grupului erau:

- (i) C.G. Cell Technologies D.A.C., (denumită în continuare „CG Cell”), o entitate juridică înregistrată în Irlanda, cu 99 % din capitalul social și
- (ii) I.C.S Molfintur S.R.L. (denumită în continuare „Molfintur”), o entitate cu răspundere limitată înregistrată în Republica Moldova, IDNO 1002600042937, cu 1% din capitalul social.

Acționarul unic al Molfintur S.R.L. este CG CELL.

Beneficiarii efectivi ai CG Cell Tehnologies DAC sunt DI Rahul Chaudhary și DI Varun Chaudhary, cetățeni ai statului Nepal.

Sediul Grupului este strada Belgrad, nr.3, Chișinău, MD – 2060, Republica Moldova.

La 31 decembrie 2023, Grupul avea 375 de angajați (la 31 decembrie 2022: 400 angajați). De asemenea, Grupul implică și personal externalizat în rețeaua sa de vânzare cu amănuntul și de deservire a clienților, la 31 decembrie 2023 numărul lor era de 118 (31 decembrie 2022: 116).

Consiliul de Administrație formulează politicile operaționale ale Grupului și supraveghează implementarea acestora. Consiliul de Administrație este format din cinci membri numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Componența Consiliului de Administrație a Grupului este formată din următorii membri:

- DI Nirvana Kumar Chaudhary, Președintele Consiliului de Administrație;
- DI Rahul Chaudhary, Membru al Consiliului de Administrație;
- DI Varun Chaudhary, Membru al Consiliului de Administrație;
- Dna Ingrid Maria Stenmark, Membru al Consiliului de Administrație;
- DI Sami Pietteri Haavisto, Membru al Consiliului de Administrație.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Mediul de operare al Grupului

Republica Moldova prezintă caracteristicile unei piețe emergente, unde cadrele de reglementare juridice și fiscale continuă să se dezvolte și sunt supuse unor schimbări frecvente și interpretări variate (Nota 29).

Factorii determinanți pentru performanța piețelor în 2023 au fost inflația ridicată și politica monetară a băncilor centrale, alături de un proces de retragere a stimulentei monetare și de majorări ale dobânzilor pentru a controla inflația, desfășurarea războiului din Ucraina și scenariul macroeconomic global. Anul 2023 a fost marcat de o creștere semnificativă a prețului la energie electrică, care a dus după sine scumpiri în lanț. La începutul anului 2024 observăm o stabilizare a ratei inflației la cea țintită de Banca Națională, precum și o ușoară scădere a prețului la energie electrică.

Conducerea Grupului a continuat să ia toate măsurile necesare pentru a asigura sustenabilitatea operațiunilor Grupului și pentru a-și sprijini clienții și angajații:

- Grupul a efectuat toate investițiile necesare pentru asigurarea capacității necesare și rezilienței rețelei. Astfel în anul 2022 au fost investite 130 milioane MDL (147 milioane în 2022), dintre care 58 milioane MDL în expansiunea rețelei radio, 32 milioane MDL în rețeaua core, 18 milioane MDL în rețeaua de transmisie, 22 milioane MDL în Tehnologii Informaționale și dezvoltare de platforme de servicii și produse noi.
- Lucrările tehnice planificate (Centru de Operare al Rețelei, Întreținerea pe Teren, Lansare, Infrastructura IT) au fost desfășurate în mod obișnuit. Alimentarea și verificarea generatoarelor de motorină este efectuată în permanență și acestea sunt pregătite să mențină centrele principale în caz de întrerupere a curentului electric. În general situația traficului a fost caracterizată de o tendință de creștere. Pe parcursul anului 2023 a fost înregistrat un incident de rețea cauzat de întreruperile majore de curent din cauza condițiilor climatice, care a fost raportat către Regulator în limitele termenilor prescriși de licențele de utilizare a frecvențelor.

Grupul a reușit să își finanțeze necesitățile de capital de lucru din surse proprii, iar monitorizarea lichidităților a rămas principalul obiectiv al Grupului. De asemenea, creanțele Grupului au continuat să fie încasate fără întârzieri semnificative, în timp ce Grupul a îmbunătățit în 2023 controlul în ceea ce privește colectarea la timp și monitorizarea atentă a soldurilor cu scadența depășită. Pe parcursul anului 2023, Grupul a refinanțat o parte din împrumutul de la acționari care este descris în nota 13.

În ceea ce privește performanța, în 2023 veniturile au crescut considerabil, circa 7% față de anul 2022 (înainte de efectul inflației care a fost la nivelul de 4,2% pentru anul 2023), fiind în ascensiune atât veniturile din vânzările de servicii, precum și de creșterea vânzărilor de dispozitive. În ceea ce privește cheltuielile totale (cheltuielile comerciale și de distribuție, precum și cheltuielile generale și administrative), acestea crescut în mare parte fiind impactate de creșterea costurilor la energia electrică.

În anul 2023 Grupul a înregistrat un profit net de 150 milioane MDL față de pierderea de 65 milioane MDL din 2022 și un profit operațional de 241 milioane MDL, comparativ cu 23 milioane MDL în 2022, în principal datorită unei performanțe bune în 2023 versus anul 2022, cât și diferențelor de curs valutar, care au generat câștiguri în anul 2023 și pierderi în anul 2022 (nota 24).

Din cauza șocurilor economice provocate de scumpirea considerabilă a surselor energetice, mediului inflationist, precum și perturbarea lanțurilor valorice provocate de războiul din Ucraina la momentul semnării acestor situații financiare consolidate (a se vedea Nota 29 pentru mai multe detalii), nivelul actual de incertitudine cu privire la evoluția ulterioară a situației și la intervențiile de reglementare sau guvernamentale necesare în acest sens rămâne ridicat.

Conducerea Grupului nu este în măsură să prevadă cu acuratețe și cu o certitudine rezonabilă impactul crizei asupra situației financiare și operaționale a Grupului și a activității sale generale în viitor. Cu toate acestea, conducerea va continua să monitorizeze îndeaproape situația și să considere măsuri suplimentare de rezervă în cazul în care perioada de întrerupere continuă și afacerile vor fi afectate în continuare în mod negativ în comparație cu scenariul actual.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare consolidate sunt prezentate mai jos. Aceste politici contabile sunt aplicate consecvent în perioadele prezentate, cu excepția cazului în care este menționat contrariul.

2.1 Baza de pregătire

Aceste situații financiare consolidate (denumite în continuare "situații financiare consolidate") ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB).

Aceste situații financiare consolidate au fost întocmite pe baza costurilor istorice. Situațiile financiare consolidate furnizează informații comparative cu privire la perioada anterioară.

Situațiile financiare consolidate sunt prezentate în lei moldovenești ("MDL" sau "lei") și toate valorile sunt rotunjite la cel mai apropiat MDL, cu excepția cazului în care se indică altfel.

2.2 Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare individuale ale entității-mamă și ale entității-fiică la 31 decembrie 2023. Controlul se realizează atunci când Grupul este expus sau are drepturi la randamente variabile din implicarea sa în care s-a investit și are capacitatea de a afecta aceste rentabilități prin puterea sa asupra persoanei în care s-a investit. În mod specific, Grupul controlează o entitate-fiică dacă și numai dacă grupul are:

- Puterea investitorului (și anume, drepturile existente care îi conferă capacitatea actuală de a direcționa activitățile relevante ale persoanei în care s-a investit)
- Expunerea sau drepturile la randamente variabile rezultate din implicarea sa în procesul de
- Capacitatea de a-și folosi puterea asupra sa pentru a-și afecta veniturile

În general, există prezumția că majoritatea drepturilor de vot au ca rezultat controlul. Pentru a sprijini această prezumție și atunci când Grupul deține mai puțin de o majoritate a votului sau drepturi similare ale unei persoane în care s-a investit, Grupul ia în considerare toate faptele și circumstanțele relevante pentru a evalua dacă are putere asupra unei persoane în care s-a investit, inclusiv:

- Acordul (acordurile) contractual(e) cu ceilalți deținători de voturi ai
- Drepturi care decurg din alte acorduri contractuale
- Drepturile de vot ale Grupului și drepturile potențiale de vot

Grupul reevaluează dacă controlează sau nu o entitate-fiică dacă faptele și circumstanțele indică faptul că există modificări ale unuia sau mai multora dintre cele trei elemente de control. Consolidarea unei entitate-fiică începe atunci când Grupul obține controlul asupra entității-fiică și încetează atunci când Grupul pierde controlul asupra entității-fiică. Activele, pasivele, veniturile și cheltuielile unei entități-fiică achiziționate sau cedate în cursul exercițiului sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data la care Grupul obține controlul până la data la care Grupul încetează să controleze entitatea-fiică.

Profitul sau pierderea și fiecare componentă a OCI sunt atribuite deținătorilor de acțiuni ai grupului și intereselor care nu controlează, chiar dacă acest lucru duce la ca dobânzile care nu controlează să aibă un sold al deficitului. Atunci când este necesar, se efectuează ajustări ale situațiilor financiare ale entității-fiică pentru a-și alinia politicile contabile la politicile contabile ale grupului. Toate activele și pasivele intragrup, capitalul propriu, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie aferente tranzacțiilor dintre membrii Grupului sunt eliminate integral în vederea consolidării.

O modificare a participației unei entități-fiică, fără pierderi de control, este contabilizată ca o tranzacție de capitaluri proprii.

În cazul în care grupul pierde controlul asupra unei entități-fiică, acesta derecunoaște activele aferente (inclusiv fondul comercial), pasivele, dobânzile care nu controlează și alte componente ale capitalurilor proprii, în timp ce orice câștig sau pierdere rezultată este recunoscută în profit sau pierdere. Orice investiție reținută este recunoscută la valoarea justă.

Investiția în părți legate se referă la Fundația Moldcell, care nu se consolidează din motive de prag de semnificație.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

2.3 Continuitatea activității

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite conform principiului continuității, presupunând că Grupul va continua să-și desfășoare activitatea în viitorul previzibil.

În 2023 Grupul a înregistrat un profit operațional de peste 240,8 milioane MDL față de un profit operațional de peste 23,4 milioane MDL în 2022. Profitul net aferent anului curent (150 milioane MDL) se datorează creșterii veniturilor din vânzări (1397,7 milioane MDL în 2023 comparativ cu 1309,2 milioane în 2022 MDL), câștigurilor generate de cursul valutar (77,4 milioane MDL pentru anul curent față de pierderea de 92,2 milioane MDL pentru anul precedent) și micșorării pierderii financiare (dobanzi aferente împrumuturilor, drepturilor de utilizare și licențelor (66 milioane MDL pentru anul curent și 90 milioane MDL pentru anul precedent).

Pe parcursul anului 2023 capitalul social al Grupului a fost diminuat la 190 milioane MDL, prin micșorarea valorii nominale a acțiunilor de la 2 MDL la 1 MDL. Scăderea capitalului social a avut ca scop acoperirea pierderilor anilor precedenți și constituirea rezervelor statutare, astfel activele nete la 31 decembrie 2023 sunt mai mari decât capitalul social.

La 31 decembrie 2023 Grupul are active curente nete în valoare de 14,4 milioane MDL față de 50,5 milioane MDL la 31 decembrie 2022. Grupul generează suficient flux de trezorerie din activități operaționale 393,8 milioane MDL (2022: 268,9 milioane MDL), care îi permit Grupului să își finanțeze activitățile de investiții și de finanțare (aproape toată dobânda datorată și o parte din principal).

Conducerea a efectuat o analiză a poziției financiare, a lichidității și a efectuat o analiză a deprecierei, concluzionând că Grupul are motive suficiente pentru a considera continuitatea activității ca fiind o bază de raportare adecvată. Pe baza previziunilor, Grupul va crește veniturile din contractele cu clienții cu peste 5% în 2024 și va continua cu 6% în viitorul previzibil de 5 ani, derivând din inițiativele descrise mai sus, precum și va continua investițiile la niveluri similare. Acest lucru va genera în continuare fluxuri de trezorerie suficiente pentru operațiunile și programele de investiții ale Grupului. În primul trimestru al anului 2024, Grupul a generat o creștere a veniturilor nete de 7%, ceea ce oferă suficiente motive pentru a considera creșterea prognozată de 5% ca fiind una moderată. Testul de depreciere efectuat nu a evidențiat necesitatea unui provizion pentru depreciere pe baza scenariului prognozat.

Conducerea Grupului monitorizează în permanență factorii interni și externi, care pot avea un impact asupra continuității activității. Aceștia sunt sursele de finanțare, loialitatea clienților, cota de piață, structura acționarilor - toate fiind cuprinse global în strategia de afaceri, care este revizuită cu regularitate. Pe baza celor de mai sus și a evenimentelor ulterioare (Nota 29), conducerea Grupului consideră că ipoteza continuității activității este pe deplin susținută.

2.4 Adoptarea standardelor noi și revizuite

Standarde noi, modificate și interpretări

În anul curent, Grupul a aplicat un număr de amendamente IFRS sau interpretări emise de IASB. Modificările adoptate nu au avut impact semnificativ în ceea ce privește prezentarea informațiilor sau a sumelor raportate în aceste situații financiare consolidate.

Grupul nu a adoptat prematur nici un standard, interpretări sau modificări care au fost emise, dar care nu sunt încă în vigoare.

Standardele sau interpretările IASB, care intră în vigoare pentru prima dată pentru exercițiul financiar care se încheie 1 ianuarie 2023.

Amendamente la IAS 1 și la Declarația de practică SIRF 2: Dezvăluirea politicilor contabile (publicată la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2023 sau ulterior acestei date). IAS 1 a fost modificat pentru a impune societăților comerciale să prezinte informații importante privind politicile contabile, mai degrabă decât politicile contabile semnificative. Amendamentul a furnizat definiția informațiilor semnificative privind politicile contabile. De asemenea, amendamentul a clarificat faptul că se preconizează, că informațiile privind politica contabilă sunt semnificative dacă, în lipsa acestora, utilizatorii situațiilor financiare

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

consolidate nu ar putea înțelege alte informații semnificative din situațiile financiare consolidate. Modificarea a oferit exemple ilustrative de informații privind politica contabilă, care pot fi considerate semnificative pentru situațiile financiare consolidate ale grupului. În plus, modificarea IAS 1 a clarificat faptul că informațiile nesemnificative privind politica contabilă nu trebuie să fie prezentate. Cu toate acestea, în cazul în care sunt prezentate, ele nu trebuie să ascundă informațiile semnificative privind politica contabilă. Pentru a sprijini această modificare, a fost modificat și SIRF Declarația Practică 2, "Evaluări semnificative", pentru a oferi îndrumări cu privire la modul de aplicare a conceptului de semnificație în cazul prezentării informațiilor privind politicile contabile.

IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor și datoriilor care rezulta dintr-o tranzacție unică (Amendamente).

Modificările au intrat în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. În mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută în IAS 12 și specifică modul în care societățile ar trebui să contabilizeze impozitul amanat pentru tranzacții cum ar fi leasingurile și obligațiile de dezafectare. Conform modificărilor, excepția privind recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor care, la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile egale. Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ și a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare și a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile care nu sunt egale.

Amendamente la IAS 8: Definiția estimărilor contabile (emis la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023).

Modificarea la IAS 8 a clarificat modul în care companiile ar trebui să distingă modificările politicilor contabile de modificările estimărilor contabile.

Standardele sau interpretările IASB care intră în vigoare pentru prima dată pentru perioadele care încep cu 1 ianuarie 2024.

Grupul nu a adoptat prematur nici un standard, interpretări sau modificări emise.

Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung - Amendamente la IAS 1 (publicate la 23 ianuarie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2024 sau ulterior acestei date).

Aceste amendamente cu domeniu de aplicare restrâns clarifică faptul că datoriile sunt clasificate ca curente sau pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile sunt pe termen lung dacă entitatea are un drept substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni. Ghidul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii cu privire la exercitarea ulterioară a dreptului de a amâna decontarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de a amâna există doar dacă entitatea îndeplinește orice condiție relevantă la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca fiind curentă dacă o condiție nu este respectată la data de raportare sau înainte de aceasta, chiar dacă o renunțare la acea condiție este obținută de la creditor după sfârșitul perioadei de raportare. În schimb, un împrumut este clasificat ca fiind pe termen lung în cazul în care o clauză a împrumutului este încălcată numai după data raportării. În plus, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare a datoriilor pe care o societate le-ar putea achita prin conversia acestora în capitaluri proprii.

"Decontarea" este definită prin stingerea unei datorii cu numerar, cu alte resurse care încorporează beneficii economice sau cu propriile instrumente de capitaluri proprii ale unei entități.

Există o excepție pentru instrumentele convertibile care ar putea fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus.

Amendamentul la IAS 1 privind clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung a fost emis în ianuarie 2020, cu o dată inițială de intrare în vigoare la 1 ianuarie 2024. Cu toate acestea, ca răspuns la pandemia Covid-19, data intrării în vigoare a fost amânată, pentru a oferi companiilor mai mult timp pentru a implementa modificările de clasificare, rezultate din ghidul modificat.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Amendamente la SIRF 16 Contracte de leasing: Datorii de leasing într-o vânzare și leaseback (emis la 22 septembrie 2022 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024).

Modificările se referă la tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele din SIRF 15 pentru a fi contabilizate ca vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să evalueze ulterior datoriile care decurg din tranzacție într-un mod în care să nu recunoască niciun câștig sau pierdere legat de dreptul de utilizare pe care l-a păstrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă obligația este de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată.

Amendamente la IAS 7 Situația fluxurilor de numerar și SIRF 7 Instrumente financiare: Prezentări: Aranjamente de finanțare a furnizorilor (Emis la 25 mai 2023).

În mai 2023, IASB a emis amendamente la IAS 7 și SIRF 7 pentru a solicita prezentarea de informații despre acordurile de finanțare a furnizorilor ale entității. Aceste modificări necesită dezvăluirea acordurilor de finanțare a furnizorilor entității care ar permite utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor acorduri asupra datoriilor și fluxurilor de numerar ale entității și asupra expunerii acesteia la riscul de lichiditate. Scopul cerințelor suplimentare de prezentare este de a spori transparența aranjamentelor financiare ale furnizorilor. Modificările nu afectează principiile de recunoaștere sau de evaluare, ci doar cerințele de prezentare. Noile cerințe de dezvăluire vor intra în vigoare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2024.

Grupul evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare consolidate.

2.5 Valute

(a) Monedă funcțională și de prezentare

Elementele incluse în aceste situații financiare consolidate se măsoară utilizând moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea Grupul ("moneda funcțională").

Moneda funcțională a Grupului este leul moldovenesc (MDL).

Aceste situații financiare consolidate sunt prezentate în lei moldovenești (MDL), care este și moneda de prezentare a Grupului.

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută străină sunt convertite în moneda funcțională, utilizând cursurile de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, care rezultă din decontarea acestor tranzacții și din conversia la cursurile de schimb de la sfârșitul anului a activelor și datoriilor monetare exprimate în valută străină, sunt recunoscute în linia Alte câștiguri/(pierderi) din situația consolidată a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

Ratele de schimb ale MDL față de USD și EUR au fost următoarele:

	31 Decembrie 2023			Pe 31 Decembrie 2022		
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
Rata oficială de schimb	17.4062	19.3574	22.2660	19.1579	20.3792	23.0402
Rata oficială medie de schimb	18.1607	19.6431	22.5714	18.9032	19.8982	23.3620

2.6 Clasificarea curentă sau pe termen lung

Grupul prezintă activele și datoriile în situația consolidată a poziției financiare pe baza clasificării în curente sau pe termen lung. Un activ este curent atunci când:

- Se preconizează că va fi realizat sau se intenționează să fie vândut sau consumat în cadrul ciclului normal de funcționare;

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

- Este deținut în principal în scopul tranzacționării
 - Se preconizează că va fi realizat în termen de douăsprezece luni de la data raportării
- Sau
- Numerar sau echivalent de numerar, cu excepția cazului în care nu poate fi schimbat sau utilizat pentru decontarea unei datorii timp de cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind pe termen lung.

O datorie este curentă atunci când:

- Se preconizează să fie decontată în ciclul normal de funcționare
- Este deținută în principal în scopul tranzacționării
- Aceasta urmează să fie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare

Sau

- Nu există niciun posibilitate de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Grupul clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt clasificate ca active și datorii care sunt pe termen lung.

2.7 Imobilizări corporale

Elementele de imobilizări corporale sunt evaluate la costul istoric, net de amortizarea acumulată. Terenurile nu sunt amortizate. Amortizarea altor active este calculată pe baza metodei liniare pentru a aloca costul după eliminarea valorii reziduale pe parcursul duratei de utilizare, după cum urmează:

<u>Tipul</u>	<u>Ani</u>
Clădiri	30
Echipamente de rețea	10
Altele	3-5

Costurile ulterioare sunt capitalizate în valoarea contabilă a activelor sau sunt recunoscute ca un activ separate, după caz, numai atunci când este probabil că pentru Grup vor fi generate beneficii economice viitoare asociate acestui activ, iar costul său poate fi măsurat în mod fiabil. Valoarea contabilă a părții înlocuite este casată. Toate celelalte reparații și întrețineri sunt reflectate în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global în cursul perioadei financiare în care sunt suportate.

Valorile reziduale și duratele de viață utile ale activelor sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Politica Grupului este de a capitaliza costurile dobânzilor în perioada de construcție a intrărilor semnificative la imobilizări corporale. Grupul nu a capitalizat nici o dobândă până în prezent cu privire la sumele echipamentelor de rețea în "Active în curs de execuție", deoarece acestea nu se încadrează în definiția de "active eligibile".

Grupul definește ca fiind eligibil pentru capitalizarea dobânzii, un activ construcția căruia durează mai mult de 12 luni.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat până la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă estimată a acestuia (a se vedea nota 2.9).

Câștigurile și pierderile din vânzări sunt determinate prin compararea veniturilor cu valoarea contabilă și sunt recunoscute în "Alte câștiguri/(pierderi)", în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global.

2.8 Obligația la derecunoașterea activelor

Grupul înregistrează obligațiuni de dezafectare și înlăturare a imobilizărilor corporale la etapa suportării acestora, ca o consecință a instalării acestor elemente și capitalizează costurile respective prin recunoașterea majorării valorii contabile a imobilizării corporale aferente. Aceste costuri de dezafectare sunt amortizate folosind metoda liniară pe parcursul unei perioade de 10 ani, ceea ce este în linie cu duratele de viață a rețelei din nota 2.7. Provizioanele pentru costurile de dezafectare (dezasamblare) recunoscute la întocmirea acestor situații financiare consolidate sunt aferente spațiilor primite în locațiune, unde odată cu expirarea contractului de locațiune există obligația de a dezasaambla echipamentele și de a restaura amplasamentul unde activul este situat la starea lui anterioară.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

2.9 Imobilizari necorporale

Imobilizările necorporale cuprind licențe, drepturile achiziționate de utilizare a spectrului de frecvențe și programele informatice care sunt măsurate la cost minus suma amortizării acumulate. Licențele cuprind preponderent utilizarea frecvențelor radio 800 MHz, 900 MHz, 1800 MHz, 2100 MHz și 2600 MHz, drepturile de licență achiziționate de la Agenția Națională de Reglementare pentru Comunicații Electronice și Tehnologia Informației.

Imobilizările necorporale capitalizate conform contractului de licență ce acordă dreptului de utilizare a spectrului de frecvențe în banda 800MHz/900MHz/1800Mhz și portabilitate sunt recunoscute la valoarea actualizată a tuturor plăților achitate pe durata licenței.

Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat până la valoarea recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă estimată a acestuia, (vezi Nota 2.10).

Toate imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata de viață utilă estimată a activelor, după urmează:

Tip	Ani
Licențe 3G și 4G și dreptul de utilizare a spectrului de frecvențe în banda 2100 MHz și 2600 MHz	6 - 15
Dreptul de utilizare a spectrului de frecvențe în banda 800MHz/900MHz/1800Mhz	15
Programe informatice și alte imobilizări necorporale	1 -10

2.10 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele amortizabile sau care pot fi depreciate sunt testate pentru depreciere ori de câte ori unele evenimente sau schimbări în circumstanțe sunt indicii că valoarea contabilă ar putea să nu fie recuperată. Imobilizările necorporale care nu sunt disponibile pentru utilizare sunt testate anual pentru depreciere.

O pierdere din depreciere este recunoscută în mărimea excedentului valorii contabile a unui activ asupra valorii recuperabile a acestuia. Valoarea recuperabilă a unui activ reprezintă cea mai mare valoare dintre valoarea sa justă minus costurile asociate cedării și valoarea sa de utilizare. În scopul testării pentru depreciere, activele sunt grupate la nivelul celui mai mic grup pentru care sunt identificabile fluxurile de trezorerie separate (unități generatoare de numerar).

Grupul efectuează anual un test de depreciere (indiferent dacă există indicatori, parte din procedura de raportare anuală) la nivelul unității generatoare de numerar (care reprezintă Grupul) și la data de 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 nu a identificat depreciere.

2.11 Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare sunt recunoscute în situația financiară consolidată a Grupului, atunci când Grupul devine parte la dispozițiile contractuale ale instrumentului.

2.11.1 Active financiare

(i) **Recunoașterea și evaluarea inițială**

Activele financiare sunt clasificate la momentul recunoașterii inițiale, iar ulterior sunt evaluate la cost amortizat.

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristica fluxurilor de trezorerie contractuale ale activelor financiare și de modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea acestora.

Creațiile comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Grupul a aplicat derogările permise de standard, sunt evaluate la prețul de tranzacție, astfel cum este prezentat în Nota 2.20.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin OCI, acesta trebuie să dea naștere la fluxuri de trezorerie care sunt "exclusiv plăți de principal și dobândă (SPPI)" pentru suma principală în curs. Această evaluare se numește testul SPPI și se efectuează la nivelul unui instrument. Activele financiare cu fluxuri de trezorerie care nu sunt SPPI sunt clasificate și evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care aceasta își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie. Modelul de afaceri determină dacă fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, din vânzarea activelor financiare sau din ambele. Activele financiare clasificate și evaluate la costul amortizat sunt deținute în cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a deține active financiare pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale.

(ii) Evaluarea ulterioară

În scopul evaluării ulterioare, activele financiare sunt clasificate la costul amortizat.

Active financiare la cost amortizat (titluri de creanță)

Activele financiare la cost amortizat sunt evaluate ulterior folosind metoda dobânzii efective (EIR) și sunt supuse deprecierei. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când activul este derecunoscut, modificat sau depreciat.

Activele financiare ale Grupului la cost amortizat includ creanțe comerciale și active contractuale.

(iii) Derecunoaștere

Un activ financiar (sau, după caz, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este în primul rând derecunoscut (adică eliminat din situația consolidată a poziției financiare a Grupului) atunci când:

- Drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ au expirat.
- Sau
- Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie din activ sau și-a asumat obligația de a plăti integral fluxurile de trezorerie primite către o terță parte în temeiul unui acord de "transfer"; și fie (a) Grupul a transferat substanțial toate riscurile și recompensele activului, fie (b) Grupul nu a transferat și nici nu a păstrat substanțial toate riscurile și recompensele activului, dar a transferat controlul activului.

În cazul în care Grupul și-a transferat drepturile de a primi fluxuri de trezorerie de la un activ sau a încheiat un acord de transfer, aceasta evaluează dacă și în ce măsură și-a păstrat riscurile și recompensele de proprietate. În cazul în care, nu a transferat și nici nu a păstrat în mod substanțial toate riscurile și recompensele activului, nici controlul transferat al activului, Grupul continuă să recunoască activul transferat în măsura implicării sale continue.

În acest caz, Grupul recunoaște, de asemenea, o răspundere asociată. Activul transferat și răspunderea asociată sunt evaluate pe o bază care reflectă drepturile și obligațiile pe care Grupul le-a reținut.

Implicarea continua, care ia forma unei garanții asupra activului transferat, este măsurată la cea mai mică din valoarea contabilă inițială a activului și valoarea maximă a contraprestației pe care Grupul ar putea fi obligată să o ramburseze.

(iv) Depreciere

Informații suplimentare referitoare la deprecierea activelor financiare sunt, de asemenea, prezentate în notele următoare:

- Dezvăluiri privind ipoteze semnificative (Nota 4.1)
- Creanțe comerciale, inclusiv active contractuale (Nota 9)

Grupul recunoaște un provision pentru pierderile de credit preconizate (PCE) pentru toate instrumentele financiare, care nu sunt deținute la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. PCE se bazează pe diferența dintre fluxurile de trezorerie contractuale datorate în conformitate cu contractul și toate fluxurile de trezorerie pe care Grupul se așteaptă să le primească, actualizate la o estimare a ratei dobânzii efective inițiale. Fluxurile de trezorerie preconizate vor include fluxuri de trezorerie din vânzarea garanțiilor reale deținute sau alte îmbunătățiri ale instrumentelor financiare ce fac parte integrantă din clauzele contractuale.

Grupul aplică abordarea simplificată IFRS 9 pentru măsurarea pierderilor aferente deprecierei așteptate, care se bazează pe pierderile așteptate aferente întregii durate de viață, pentru toate creanțele comerciale și activele contractuale. Prin urmare, Grupul nu urmărește modificările riscului de credit, ci recunoaște în schimb un provision bazat pe PCE pe viață la fiecare dată de raportare.

Pentru a măsura pierderile aferente deprecierei, creanțele comerciale au fost grupate în funcție de caracteristicile riscului de credit și de zilele restante. Grupul a stabilit o matrice cu % de provizionare, care se bazează pe

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

experiența sa istorică aferentă pierderilor de credit, ajustată în funcție de factori viitori specifici debitorilor și de mediul economic.

Deprecierea creanțelor comerciale este descrisă în Nota 7 și Nota 9.

2.11.2 Datorii financiare

(i) Recunoașterea și evaluarea inițială

Datoriile financiare sunt clasificate odată cu recunoașterea inițială și evaluate la cost amortizat.

Datoriile financiare ale Grupului includ datorii comerciale și alte datorii, împrumuturi, credite bancare și datorii de locațiune.

(ii) Evaluarea ulterioară

Datorii financiare la costul amortizat (datorii comerciale, împrumuturi și credite bancare)

Aceasta este categoria cea mai relevantă pentru Grup. După recunoașterea inițială, creditele și împrumuturile purtătoare de dobândă sunt ulterior măsurate la costuri amortizate utilizând metoda dobânzii efective (MDE). Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când datoriile sunt derecunoscute, precum și prin procesul de amortizare MDE.

Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă pentru achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din MDE. Amortizarea MDE este inclusă ca costuri financiare în situația consolidată de profit sau a pierdere și a altor elemente ale rezultatului global.

Această categorie se aplică, în general, datoriilor comerciale și altor datorii, creditelor bancare și împrumuturilor purtătoare de dobândă. Pentru mai multe informații, consultați Nota 16.

(iii) Derecunoaștere

O datorie financiară este derecunoscută atunci când obligația, aferenta datoriei, este achitată sau anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă este înlocuită cu o altă datorie financiară din partea aceluiași creditor în termeni substanțial diferiți sau condițiile unei datorii existente sunt modificate în mod substanțial, un astfel de schimb sau modificare este considerată ca derecunoaștere a datoriei inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența valorilor contabile respective este recunoscută în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global.

2.11.3 Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în situația consolidată a poziției financiare dacă există un drept juridic aplicabil în prezent pentru a compensa sumele recunoscute, și dacă există intenția de a deconta pe bază netă, de a realiza activele și de a deconta datoriile simultan.

Vă rugăm să consultați informațiile aferente de la nota 16.

2.12 Stocuri

Stocurile sunt evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat în baza costului mediu ponderat. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare, pentru o tranzacție ordinară, diminuat cu cheltuielile variabile de vânzare.

2.13. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de către clienții Grupului, dealeri și distribuitor, parteneri de interconectare și roaming. Creanțele comerciale se recunosc inițial la valoarea facturată (valoarea justă) iar ulterior, sunt măsurate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus reducerile pentru pierderi din depreciere.

2.14. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul în casierie, depozitele la cerere în bănci și alte investiții

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

cu o lichiditate înaltă și o maturitate inițială care nu depășește termenul de trei luni.

2.15 Capitalul social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capital social. Valoarea nominală a unei acțiuni este de 1 leu (MDL).

2.16 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligații de plată a bunurilor și serviciilor achiziționate în cursul obișnuit al desfășurării activității comerciale. Datoriile sunt clasificate ca curente dacă plata urmează a fi efectuată în cursul unui an sau mai curând. În caz contrar, acestea sunt prezentate ca datorii pe termen lung.

Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă și evaluate ulterior la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective.

2.17 Împrumuturi și credite bancare

Împrumuturile și creditele bancare sunt recunoscute inițial la valoarea justă, după deducerea costurilor de tranzacție suportate. Ulterior, acestea sunt măsurate la costul amortizat, iar orice diferență dintre încasări (net de costurile de tranzacționare) și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii curente, cu excepția cazului în care Grupul are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

2.18 Impozitul pe venit curent și amânat

Cheltuielile cu impozitul pentru perioada respectivă cuprind impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent este calculată pe baza legislației fiscale în vigoare la data situației pozitive financiare consolidate în Republica Moldova, unde Grupul își desfășoară activitatea și generează venituri impozabile. Conducerea evaluează periodic pozițiile asumate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt supuse interpretării. Aceasta stabilește provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor care se preconizează că vor fi plătite autorităților fiscale.

Impozitul pe venit amânat este recunoscut prin metoda bilanțului, pentru diferențele temporare care apar între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valoarea contabilă ale acestora în situațiile financiare consolidate. Impozitul pe venit amânat nu este contabilizat în cazul în care rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție, alta decât o combinație de întreprinderi, care, la momentul tranzacției, nu afectează rezultatul contabil, și/sau impozabil.

Impozitul pe venit amânat este determinat utilizând ratele de impozitare (legislative), care au intrat în vigoare sau urmează a intra în vigoare până la finele perioadei de raportare, și care se preconizează că vor fi aplicabile la valorificarea creanței sau decontarea datoriei aferente impozitului pe venit amânat. Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2023, rata impozitului pe venit a fost de 12% (31 decembrie 2022: 12%).

Activele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute în măsura în care este probabil că va fi disponibil un profit impozabil viitor, în raport cu care pot fi utilizate diferențele temporare.

2.19 Pensii și alte beneficii acordate la pensionare

În cursul activității, Grupul efectuează plăți către Fondul Social al Republicii Moldova în numele angajaților săi pentru pensii, asigurarea medicală și ajutor de șomaj. Toți angajații Grupului sunt membri ai fondului statal de pensii.

Grupul nu gestionează niciun alt sistem de pensii și, prin urmare, nu are nicio altfel de obligație referitoare la pensii. Suplimentar, Grupul nu este obligată să acorde beneficii adiționale angajaților. Grupul nu gestionează niciun alt sistem de beneficii predefinit sau de beneficii post-pensionare.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

2.20 Provizioanele

Provizioanele pentru refacerea terenurilor afectate, aferente costurilor de restructurare și litigiilor sunt recunoscute în momentul în care: Grupul are o obligație legală sau implicită ca rezultat al unor evenimente trecute; când există probabilitatea că pentru decontarea obligației va fi necesară o ieșire de resurse; și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele nu sunt recunoscute pentru pierderile operationale viitoare.

În cazul, în care pot sunt identificate mai multe obligațiuni similare, probabilitatea că pentru decontarea obligațiilor să fie necesară o ieșire de resurse este determinată luându-se în considerație întreaga clasă a obligațiilor privite ca un tot întreg. Un provizion va fi recunoscut chiar dacă probabilitatea că va fi necesară o ieșire de resurse aferente oricărui unui element inclus în aceeași clasă de obligații este mică.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor preconizate a fi necesare pentru stingerea obligației, utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de pe piață ale valorii în timp a banilor și riscurile specifice obligației. Creșterea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută drept cheltuială cu dobânda.

2.21 Venituri din contracte cu clienții

Grupul obține venituri în principal din serviciile de telefonie mobilă. Grupul obține venituri din servicii de telefonie mobilă din utilizarea de către clienți a rețelei Grupului (servicii facturate clienților), din interconectare și servicii de roaming, precum și din vânzarea de echipamente vândute separat sau ca parte a contractelor ce oferă un pachet de servicii și alte bunuri. Veniturile din servicii mobile sunt obținute din servicii de voce, SMS, date și alte servicii cu valoare adăugată. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă, care este, în mod normal, valoarea de vânzare, ajustată în funcție de reducerile și discounturile acordate și de taxele aferente vânzărilor. Grupul a concluzionat, în general, că este principal în acordurile sale de venituri.

Există atât venituri din produse și servicii vândute separat, cât și din produse și servicii vândute la pachet.

Veniturile sunt alocate obligațiilor de performanță (echipamente și servicii) proporțional cu prețurile separate de vânzare ale elementelor individuale. Veniturile sunt recunoscute atunci când (la un moment dat) sau pe măsură ce (pe parcursul unei perioade de timp) obligațiile de performanță sunt îndeplinite, ceea ce este determinat de modul în care controlul trece la client.

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației specificate într-un contract cu un client și exclude sumele colectate în numele unor terți. Contravaloarea promisă într-un contract cu un client poate include sume fixe, sume variabile sau ambele. Pentru contraprestația variabilă, se utilizează experiența acumulată pentru a estima și a provisiona contraprestația variabilă, iar veniturile sunt recunoscute numai în măsura în care este foarte probabil să nu se producă o inversare semnificativă.

(i) Venituri din servicii

Veniturile din servicii sunt recunoscute în timp, în perioada în care serviciul este prestat, pe baza traficului real sau pe durata contractului, după caz. Veniturile din serviciile de voce și date sunt recunoscute atunci când serviciile sunt utilizate de către client. Taxele de abonament sunt recunoscute ca venituri pe perioada de abonament. Vânzările legate de cartelele telefonice preplătite, în principal de telefonie mobilă, sunt amânate ca datorii contractuale și recunoscute ca venituri pe baza utilizării efective a cartelelor.

Veniturile din interconectare provin din apeluri și alte tipuri de trafic care își au originea în rețelele altor operatori de telefonie fixă și mobilă, dar care utilizează rețeaua Grupului.

Grupul plătește o parte din veniturile din convorbiri pe care le încasează de la clienții săi altor operatori interni de telefonie fixă și mobilă pentru apelurile și alte tipuri de trafic care provin din rețeaua Grupului, dar care utilizează rețelele altor operatori interni de telefonie fixă și mobilă.

Aceste venituri și cheltuieli de interconectare sunt recunoscute în SICPPAERG în momentul în care apelul este primit în rețeaua Grupului (și, respectiv, în rețeaua celorlalți operatori). De asemenea, veniturile și costurile acestor apeluri de tranzit sunt prezentate la valoarea brută în situațiile financiare consolidate, deoarece Grupul este principalul furnizor al acestor servicii, utilizând propria rețea, care definește în mod liber prețul serviciilor și este

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

recunoscută în perioada de utilizare a acestora.

Facturile pentru abonamentele de telefonie mobilă traficul de interconectare și alte servicii sunt în mod normal plătite lunar, pe perioada contractului.

(ii) Venituri din vânzarea dispozitivelor (echipamente)

Veniturile din vânzările de echipamente sunt recunoscute în momentul în care controlul este transferat clientului, care este, în mod normal la livrare și atunci când acesta este acceptat de client. În cazul în care, clientul are dreptul de a returna echipamentul, valoarea veniturilor recunoscute este ajustată pentru returnările preconizate, estimate pe baza datelor istorice.

Dispozitivele sunt plătite în avans sau în rate, atunci când Grupul oferă clientului aranjamente de finanțare. Pentru acele acordurile în baza cărora clientul plătește în rate, cu o durată mai mare de 12 luni, Grupul recunoaște venituri financiare.

(iii) Servicii și produse incluse în pachete

Grupul poate grupa serviciile și produsele într-o singură ofertă pentru clienți.

Ofertele pot implica livrarea sau executarea mai multor produse, servicii sau drepturi de utilizare a activelor (mai multe livrabile). Grupul contabilizează separat fiecare produs și serviciu individual în parte, dacă acestea sunt distincte, adică dacă un produs sau un serviciu poate fi identificat separat de alte elemente din pachet și dacă clientul poate beneficia de acesta. Atunci când se determină prețul tranzacției pentru pachetele care includ servicii (de exemplu, un abonament pentru servicii de telefonie mobilă), se ia în considerare durata minimă a contractului care nu poate fi anulată. Dacă este cazul, prețul tranzacției este ajustat pentru componenta de finanțare. De obicei, nu există sau există puține alte componente variabile în prețul tranzacției.

Prețul de tranzacție este alocat fiecărui echipament și serviciu contabilizat ca o obligație de executare separată, pe baza prețului de vânzare separat relativ al acestora, pentru fiecare contract în parte. Pentru majoritatea obligațiilor de performanță, prețurile de vânzare separate sunt direct observabile.

În unele cazuri, ofertele includ plățile în avans nerambursabile, cum ar fi plățile de activare. Astfel de plăți sunt incluse în prețul tranzacției și, dacă nu sunt legate de îndeplinirea unei obligații de executare sunt alocate altor obligații de executare identificate în contract.

Dispozitivele care pot fi utilizate numai în legătură cu serviciile furnizate de Grup și care nu au altă funcție semnificativă pentru client decât livrarea serviciului, de exemplu routerele, nu sunt contabilizate ca o obligație de executare separată. În astfel de acorduri, prețul tranzacției este alocat obligațiilor de executare identificate, și anume nici o parte din prețul tranzacției nu este alocată dispozitivelor. Orice contraprestație primită în avans, atunci când echipamentul este livrat, este recunoscută ca venituri atunci când sau pe măsură ce obligațiile de executare identificate sunt îndeplinite.

(iv) Alte tranzacții legate de venituri

În cadrul programelor de fidelizare sau loialitate a clienților, clienții au dreptul la anumite reduceri (puncte de fidelitate) referitoare la serviciile și bunurile furnizate de Grup. Programul de loialitate oferă clienților un drept material care este considerat ca o obligație de performanță separată. Prețurile tranzacției sunt alocate între serviciile și bunurile furnizate, precum și punctele de loialitate bazate pe prețuri de vânzare separate. Prețul de vânzare separat pentru punctele de loialitate acordate este estimat pe baza reducerii acordate în dependență de când punctul de loialitate este răscumpărat dar și de probabilitatea răscumpărării, care se bazează pe practicile anterioare. O datorie contractuală este recunoscută până când punctele de loialitate sunt răscumpărate sau expiră.

Unele contracte conțin o componentă de finanțare, deoarece calendarul plăților oferă clientului sau Grupului un beneficiu de finanțare. La determinarea prețului tranzacției pentru astfel de acorduri, Grupul ajustează contravaloarea promisă cu efectul valorii în timp a banilor.

Grupul folosește derogarea permisă de standard, pentru a nu calcula și a lua în considerare o componentă de finanțare semnificativă dacă perioada dintre transferul unui bun sau serviciu către un client și plata este mai puțin sau egală cu 12 luni.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

(v) Active contractuale

Grupul distinge între activele contractuale și creanțe dacă primirea contravalorii este condiționată de altceva decât trecerea timpului. Activele contractuale se referă în principal la tranzacții în care Grupul îndeplinește o obligație de a transfera echipamente, parte dintr-un pachet către client. Dreptul la plată pentru echipament depinde de faptul dacă Grupul îndeplinește o altă obligație de executare din contract, de exemplu un abonament pentru servicii de telefonie mobilă.

Activele aferente contractelor sunt transferate la creanțe atunci când dreptul devine necondiționat, și anume atunci când este necesară numai trecerea timpului înainte de plata contravalorii.

(vi) Datoriile contractuale

Datoriile contractuale se referă în principal la plățile în avans primite de la clienți, cum ar fi cartelele preplătite, abonamentele preplătite, programele de loialitate și considerentele variabile. Acestea sunt prezentate la rubrica "Datorii comerciale și alte datorii" din situația consolidată a poziției financiare.

(vii) Costul obținerii unui contract

Grupul achită comisioane de vânzare distribuitorilor și angajaților săi pentru fiecare contract pe care îl obțin pentru vânzările de pachete, care include echipamente și alte servicii. Dacă se preconizează că vor fi recuperate, comisioanele de vânzare și alte costuri aferente pentru obținerea unui anumit contract sunt capitalizate și amortizate pe perioada în care Grupul se așteaptă să furnizeze servicii clientului. Activul este amortizat pe bază liniară. Amortizarea este clasificată ca o cheltuială operațională în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și alte elemente ale rezultatului global. Din motive practice Grupul trece imediat la cheltuieli costurile de obținere a unui contract în cazul în care perioada de amortizare a activului care ar fi fost recunoscută este egală sau mai mică de 12 luni.

2.22 Contracte de locațiune

(i) Grupul ca locatar

Grupul evaluează dacă un contract este sau conține un contract de locațiune, la începutul contractului. Grupul recunoaște un drept de utilizare al activului și o datorie privind locațiune corespunzătoare în ceea ce privește toate contractele de locațiune în care este locatar.

Aplicând SIRF 16, pentru toate contractele de locațiune, Grupul:

- a) Recunoaște în situația consolidată a poziției financiare activele și datoriile aferente dreptului de utilizare și datoriile aferente contractelor de locațiune, evaluate inițial la valoarea actualizată a plăților viitoare de locațiune, activul aferent dreptului de utilizare fiind ajustat cu valoarea oricărui plăți de locațiune plătite în avans sau acumulate;
- b) Recunoaște amortizarea activelor cu drept de utilizare și dobânzile aferente datoriilor de locațiune în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global;
- c) Separă valoarea totală a numerarului plătit într-o parte principală (prezentată în cadrul activităților financiare) și dobânda (prezentată în cadrul activităților de exploatare) în situația consolidată a fluxurilor de trezorerie.

Rata de actualizare aplicată datoriilor de locațiune recunoscute în situația consolidată a poziției financiare este stabilită pe baza monedei contractului, a scadenței contractului și a ratelor medii ale dobânzii de pe piață, după cum urmează:

- Contracte de locațiune în EUR și USD cu o scadență mai mică de 5 ani;
- Contracte de locațiune în EUR și USD cu o scadență mai mare de 5 ani;
- Contracte de locațiune în MDL cu o scadență mai mică de 5 ani;
- Contracte de locațiune în MDL cu o scadență mai mare de 5 ani.

Sursă principală de informații sunt statisticile privind rata medie ponderată a dobânzilor la creditele noi acordate persoanelor juridice de către băncile locale din Moldova, sintetizate și publicate lunar de Banca Națională a Moldovei.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Plățile de locațiune incluse în evaluarea datoriei de locațiune cuprind plățile fixe de locațiune (inclusiv plățile fixe în fond), minus orice stimulente de locațiune de primit.

Datoria de locațiune este prezentată ca un rând separat în situația consolidată a poziției financiare. Datoria de locațiune este evaluată ulterior prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobânda la datoria de locațiune (efectul ne câștigat) și prin reducerea valorii contabile pentru a reflecta plățile de locațiune efectuate.

Grupul reevaluează datoria de locațiune (și face o ajustare corespunzătoare la activul aferent dreptului de utilizare) ori de câte ori:

- durata contractului de locațiune s-a modificat sau are loc un eveniment semnificativ sau o modificare a circumstanțelor care determină o schimbare în evaluarea exercitării unei opțiuni de cumpărare, caz în care datoria de locațiune este reevaluată prin actualizarea plăților de locațiune revizuite folosind o rată de actualizare revizuită.
- Un contract de locațiune este modificat, iar modificarea contractului de locațiune nu este contabilizată ca un contract de locațiune separat, caz în care datoria de locațiune este reevaluată pe baza termenului contractului de locațiune modificat, prin actualizarea plăților de locațiune revizuite folosind o rată de actualizare revizuită la data intrării în vigoare a modificării.

Grupul nu a efectuat nici-o ajustare semnificativă în cursul perioadelor prezentate.

Activele aferente dreptului de utilizare cuprind evaluarea inițială a datoriei de locațiune corespunzător, plățile de locațiune efectuate la sau înainte de ziua de începere a contractului, minus orice stimulente de locațiune primite și orice costuri directe inițiale. Ulterior, acestea sunt evaluate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere.

Ori de câte ori Grupul își asumă o obligație privind costurile de demontare și de îndepărtare a unui activ închiriat, de restaurare a amplasamentului pe care este situat sau de readucere a activului suport în starea cerută de termenii și condițiile contractului de locațiune, se recunoaște și se evaluează un provizion în conformitate cu IAS 37.

Există 6 categorii de active drept de utilizare recunoscute. Amortizarea este calculată în mod liniar pentru a repartiza costurile la valoarea lor reziduală pe durata de viață utilă estimată a activelor, după cum urmează:

Tip	Ani
Terenuri	15
Acoperișuri	6
Colocarea turnurilor	8
Magazine și depozite	4
Mașini	3
Terminale cash-in	4

Activele privind dreptul de utilizare sunt amortizate pe cea mai scurtă perioadă dintre durata contractului de locațiune și durata de viață utilă a activului suport. În cazul, în care un contract de locațiune transferă dreptul de proprietate asupra activului de bază sau dacă costul activului cu drept de utilizare reflectă faptul că Grupul se așteaptă să exercite o opțiune de cumpărare, activul aferent dreptului de utilizare este amortizat pe durata de viață utilă a activului de bază. Amortizarea începe la data de începere a contractului de locațiune.

Activele aferente dreptului de utilizare sunt prezentate ca o linie separată în situația consolidată a poziției financiare.

Grupul aplică IAS 36 pentru a determina dacă un activ cu drept de utilizare este depreciat și contabilizează orice pierdere din depreciere identificată, astfel cum este descris în Nota 2.9.

Ca și soluție practică, SIRF 16 permite unui locatar să nu separe componentele care nu sunt de locațiune și, în schimb, să contabilizeze orice locațiune și componentele asociate care nu sunt de locațiune ca un singur acord, Grupul a utilizat această soluție practică.

(ii) Grupul ca locator

Grupul încheie contracte de locațiune în calitate de locator în ceea ce privește unele dintre proprietățile sale.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Contractele de locațiune pentru care Grupul este locator sunt clasificate ca contracte de locațiune financiară sau operațională. Ori de câte ori termenii contractului de locațiune transferă în mod substanțial toate riscurile și recompensele de proprietate asupra locatarului, contractul este clasificat ca un contract de locațiune financiară. Toate celelalte contracte de locațiune sunt clasificate ca contracte de locațiune operațională.

Atunci când Grupul este un locator intermediar, aceasta reprezintă contractul de locațiune principal și sublocațiunea ca două contracte separate. Sublocațiunea este clasificată ca un contract de locațiune financiară sau operațională prin referire la activul drept de utilizare, care rezultă din contractul de locațiune principal.

Veniturile din locațiune din contractele de locațiune operațională sunt recunoscute în bază liniară pe durata contractului de locațiune relevant. Cheltuielile directe inițial suportate pentru negocierea și organizarea unui contract de locațiune operațională sunt adăugate la valoarea contabilă a activului închiriat și sunt recunoscute în bază liniară pe durata contractului de locațiune.

Sumele datorate de locatarii, care fac obiectul unui contract de locațiune financiară sunt recunoscute drept creanțe din contractele de locațiune la valoarea investiției nete. Veniturile din locațiune financiară sunt alocate perioadelor contabile, astfel încât să reflecte o rată periodică constantă de rentabilitate a investiției nete restante aferente contractelor de locațiune.

Atunci când un contract include componente de locațiune și non-locațiune, Grupul aplică SIRF15 pentru a aloca contravaloarea din contract pentru fiecare componentă.

2.23 Dividende și distribuirea profitului

Distribuția dividendelor către acționarii Grupului este recunoscută ca o datorie în situațiile financiare consolidate ale Grupului atunci când acestea sunt aprobate de către acționarii Grupului.

În conformitate cu legislația Republicii Moldova, Grupul distribuie profiturile sub formă de dividende sau le transferă în componența rezervelor (conturi de rezerve legale) în baza situațiilor financiare individuale ale Companiei și subsidiarei întocmite în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare individuale ale Companiei și a subsidiarei constituie bază pentru distribuirea profitului și a altor alocări. Legislația aplicabilă a Republicii Moldova identifică profitul net în calitate de bază pentru distribuire.

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc financiar

Activitatea Grupului este expusă unei game de riscuri financiare: riscul de piață (care include riscul valutar, riscul valorii juste a ratei de dobândă, riscul de dobândă a fluxurilor de trezorerie), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul de gestionare a riscului la nivel de Grup se axează pe încercarea de a reduce la minim potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru acoperirea expunerilor la risc.

(i) Riscul de piață

Împreună cu alte țări din regiune, economia Republicii Moldova trece prin schimbări profunde și există un grad sporit de incertitudine privind evoluțiile viitoare. Suplimentar, piața telecomunicațiilor în țară poate fi afectată de alți factori precum evoluția politicii interne din R. Moldova, schimbările tehnologice, cerințele de reglementare și creșterea concurenței.

• Riscul valutar

Grupul operează într-o economie în curs de dezvoltare, cu volatilitate semnificativă a ratelor de schimb. Există unele restricții și reglementări valutare. În prezent, nu există o piață pentru conversia MDL în monede străine în afara Republicii Moldova.

Analiza sensibilității la riscul valutar

Grupul a efectuat o analiză a sensibilității la riscul valutar la care este expusă în mod rezonabil la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, arătând modul în care situația consolidată a contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global ar fi putut fi afectată ca urmare a posibilelor modificări ale cursurilor de schimb.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Tabelele de mai jos prezintă valutele pentru care Grupul are o expunere semnificativă la riscul valutar la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022, pentru elementele bilanțiere monetare sensibile la modificările cursului valutar în general, și influența sa asupra capitalului propriu al Grupului.

Analiza demonstrează efectul posibilelor modificări rezonabile ale cursului valutar față de leul moldovenesc, toate celelalte variabile fiind constante:

31 Decembrie 2023	Efectul creșterii în rate valutare, +10%	Efectul descreșterii în rate valutare, -10%
USD	(45.865.613)	45.865.613
EUR	(31.418.185)	31.418.185
Pe 31 Decembrie 2022	Efectul creșterii în valută, +10%	Efectul creșterii în valută, -10%
USD	(92.951.016)	92.951.016
EUR	(10.429.062)	10.429.062

Tabelele de mai jos sumarizează expunerea Grupului la riscul de schimb valutar la data de 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. În tabel sunt incluse activele și datoriile Grupului la valoarea contabilă, clasificate în funcție de valută.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 Decembrie 2023

Sume exprimate în MDL

	Nota	Total	USD	EUR	GBP	MDL
ACTIVE FINANCIARE						
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	76.260.184	6.551.678	4.405.308	-	65.303.198
Alte active curente	10	3.394.312	-	-	-	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar	11	124.292.492	10.899.758	65.219.797	-	48.172.937
Total Active Financiare		203.946.988	17.451.436	69.625.105	-	116.870.447
ACTIVE NEFINANCIARE						
Alte active curente	10	37.263.477	6.142.216	2.652.687	-	28.468.574
Total Active Nefinancare		37.263.477	6.142.216	2.652.687	-	28.468.574
TOTAL ACTIVE FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE		241.210.465	23.593.652	72.277.792	-	145.339.021
DATORII FINANCIARE						
Împrumuturi și credite bancare	13	752.773.013	459.809.928	225.636.346	-	67.326.739
Datorii comerciale și alte datorii	16	172.485.609	13.705.460	60.891.051	2.939	97.886.159
Datorii locațiune	14,16,1	149.565.085	2.592.177	43.700.645	-	103.272.263
Alte datorii pe termen lung	14	53.578.911	-	53.578.911	-	-
Total Datorii Financiare		1.128.402.618	476.107.565	383.806.953	2.939	268.485.161
DATORII NEFINANCIARE						
Datorii comerciale și alte datorii		73.026.989	-	-	-	73.026.989
Total Datorii Nefinanciare		73.026.989	-	-	-	73.026.989
TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE		1.201.429.607	476.107.565	383.806.953	2.939	341.512.150

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Pe 31 Decembrie 2022
Sume exprimate în MDL

	Nota	Total	USD	EUR	GBP	MDL
ACTIVE FINANCIARE						
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	77.184.582	13.002.300	3.539.078	-	60.686.204
Alte active curente	10	7.422.357	-	-	-	7.422.357
Numerar și echivalente de numerar	11	45.207.286	16.804.507	462.105	-	27.940.774
Total Active Financiare		129.814.225	29.806.807	4.001.183	-	95.990.774
ACTIVE NEFINANCIARE						
Alte active curente	10	26.460.737	4.056.533	314.491	-	22.089.713
Total Active Nefinanciare		26.460.737	4.056.533	314.491	-	22.089.713
TOTAL ACTIVE FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE		156.274.962	33.863.340	4.315.674	-	118.095.948
DATORII FINANCIARE						
Împrumuturi de la părțile afiliate	13	910.000.250	910.000.250	-	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	16 14.1	135.650.879	44.601.743	15.425.943	2.175	75.621.018
Datorii locațiune	16.1	143.089.017	4.714.978	22.493.527	-	115.880.512
Provizioane pentru dezafectare	15	22.745.088	-	-	-	22.745.088
Alte datorii pe termen lung	14	70.372.328	-	70.372.328	-	-
Total Datorii Financiare		1.281.857.562	959.316.971	108.291.798	2.175	214.246.618
DATORII NEFINANCIARE						
Datorii comerciale și alte datorii		66.512.296	-	-	-	66.512.296
Total Datorii Nefinanciare		66.512.296	-	-	-	66.512.296
TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI NEFINANCIARE		1.348.369.858	959.316.971	108.291.798	2.175	280.758.914

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

• **Riscul de dobândă a fluxurilor de trezorerie și riscul valorii juste a ratei de dobândă**

Întrucât Grupul nu deține active semnificative purtătoare de dobândă, veniturile și fluxurile de trezorerie operaționale sunt în mare măsură independente față de modificările ratelor dobânzii de pe piață.

Împrumuturile primite la dobânzi fixe expun Grupul la riscul valorii juste a ratei de dobândă. Riscurile de valoare justă a ratei dobânzii al Grupului provin din împrumuturi de la părțile legate, purtătoare de dobândă fixă. Pe parcursul anului 2023 și 2022, împrumuturile primite de la părțile legate ale Grupului au fost exprimate în USD. Valoarea justă a împrumuturilor și a dobânzii acumulate este prezentată în Nota 3.3.

Creditele bancare au dobândă variabilă și expun Grupul la riscul de dobândă a fluxurilor de trezorerie.

(ii) Riscul de credit

Riscul de credit provine din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și din expuneri de credit pentru creanțe comerciale și active contractuale, inclusiv din creanțe neachitate și angajamente. Nu există proceduri formale pentru riscul de credit a numerarului, echivalentelor de numerar, creanțelor comerciale și activelor contractuale.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate la un număr limitat de instituții financiare locale. Chiar dacă aceste bănci nu au ratinguri de credit internaționale, acestea sunt considerate parteneri de încredere, deoarece acestea au poziții stabile pe piața financiară a Republicii Moldova.

Tabelul de mai jos prezintă cele mai semnificative solduri în băncile locale la data situației consolidate a poziției financiare:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
OTP Bank S.A.	114.720.181	36.661.195
B.C. Moldindconbank S.A.	1.145.277	2.018.182
B.C. EximBank S.A.	281	1.370
B.C. Moldova-Agroindbank S.A.	62.947	630.698
B.C. Victoriabank S.A.	460.633	112.853
Total soldul mijloacelor bănești la bănci	116.389.319	39.424.298

Grupul are implementate politici pentru a se asigura că vânzările de produse și servicii sunt efectuate către clienți și distribuitori cu o istorie creditară optimă. Clienții care nu își onorează obligațiile de plată pentru serviciile de telefonie mobilă prestate sunt deconectați până la achitarea datoriei.

Valoarea contabilă a creanțelor și activelor contractuale, minus valoarea provizioanelor pentru deprecierea creanțelor incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit. Grupul nu are concentrări semnificative a riscului de credit, datorită portofoliului divers de clienți, atât persoane fizice, cât și entități juridice. Deși incasarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierderi pentru Grup, cu excepția provizionului deja constituit.

(iii) Riscul de lichiditate

Fondurile disponibile sunt furnizate de acționarii Grupului.

Tabelul de mai jos prezintă analiza maturității datorilor și activelor financiare ale Grupului, grupate în funcție de scadența perioadei rămase la data situației consolidate a poziției financiare până la data scadenței contractuale. Sumele dezvăluite în tabel reprezintă fluxul de trezorerie contractual neactualizat.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2023	Valori contabile	Fluxuri de trezorerie contractuale	1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 -5 ani	>5 ani
Datorii financiare						
Datorii comerciale și alte datorii	172.485.609	172.485.609	72.412.377	99.967.112	106.120	-
Alte datorii pe termen lung	53.578.911	77.121.244	11.928.622	1.372.862	49.799.033	14.020.727
Datorii locațiune	149.565.085	165.555.561	16.184.385	48.553.159	91.277.217	9.540.800
Credite bancare	292.963.085	370.176.087	21.048.589	61.328.573	287.798.925	-
Împrumuturi de la părțile legate	459.809.928	567.382.620	17.231.214	195.994.109	245.777.128	108.380.169
	1.128.402.168	1.352.721.121	138.805.187	407.215.815	674.758.423	131.941.696
31 decembrie 2023						
Active financiare						
Creanțe comerciale și alte creanțe	76.260.184	76.260.184	76.260.184	-	-	-
Alte active circulante	3.394.312	3.394.312	3.394.312	-	-	-
	79.654.496	79.654.496	79.654.496	-	-	-
Diferenta de lichiditate	-	(1.273.066.625)	(59.150.691)	(407.215.815)	(674.758.423)	(131.941.696)
Diferenta cumulativă	-	-	(59.150.691)	(466.366.506)	(1.141.124.929)	(1.273.066.625)

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2022	Valori contabile	Fluxuri de trezorerie contractuale			
		1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 -5 ani	>5 ani
Datorii financiare					
Datorii comerciale și alte datorii	135.650.879	100.192.985	35.351.774	106.120	-
Alte datorii pe termen lung	70.372.328	12.264.431	2.890.659	53.518.616	30.286.479
Datorii locațiune	143.089.017	15.992.890	47.978.670	141.536.394	9.517.331
Împrumuturi de la părțile legate	910.000.250	14.787.504	44.362.512	530.600.065	643.450.299
	1.259.112.474	143.237.810	130.583.615	725.761.195	683.254.109

31 decembrie 2022	Valoarea contabilă	Fluxuri de trezorerie contractuale			
		1 – 3 Luni	3 luni - 1 an	1 -5 ani	>5 ani
Active financiare					
Creanțe comerciale și alte creanțe	77.184.582	77.184.582	-	-	-
Alte active circulante	7.422.357	7.422.357	-	-	-
	84.606.939	84.591.478	-	-	-

Diferența de lichiditate	-	(58.630.871)	(130.583.615)	(725.761.195)	(683.254.109)
Diferența cumulativă	-	(58.630.871)	(189.214.486)	(914.975.681)	(1.598.229.790)

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

3.2 Gestionarea riscului de capital

Obiectivele Grupului, în ceea ce privește gestiunea capitalului, sunt de a proteja capacitatea Grupului de a-și desfășura în continuare activitatea, în așa fel, încât să asigure rentabilitate către acționari și beneficii către alte părți interesate pentru a menține o structură de capital optimă cu reducerea costurilor de capital. În concordanță cu alți participanți ai industriei. Grupul monitorizează capitalul în baza ratei gradului de îndatorare. Această rată este calculată ca datoriile nete împărțite la capitalul total. Datoriile nete sunt calculate ca totalul împrumuturilor (după cum este prezentat în situația consolidată a poziției financiare) minus valoarea numerarului și echivalentelor de numerar. Capitalul total este calculat ca suma capitalurilor, după cum este prezentat în situația consolidată a poziției financiare și suma datoriilor nete. Nu sunt implementate alte politici formale de gestionare a riscurilor de capital.

Rata gradului de îndatorare la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 au fost următoarele:

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Total împrumuturi și credite bancare	752.773.013	910.000.250
Total datorii locațiune	149.565.085	143.089.017
Minus: numerar și echivalente de numerar	<u>(124.292.492)</u>	<u>(45.207.286)</u>
Datorii nete	<u>(485.082.520)</u>	<u>1.007.881.981</u>
Total capitaluri proprii	372.678.488	222.630.427
Total capitaluri și datorii	1.150.724.094	1.230.512.407
Rata gradului de îndatorare	<u>68%</u>	<u>82%</u>

Micșorarea ratei de îndatorare în anul 2023 se datorează faptului că la 17 august 2023 Grupul a fost finanțat cu 3 credite bancare în EUR și MDL, și în același timp a fost parțial achitată datoria față de acționari pentru împrumut.

3.3 Categoriile instrumentelor financiare la cost amortizat

Politicile contabile pentru instrumentele financiare au fost aplicate elementelor prezentate mai jos:

	Referință	Active Financiare la cost amortizat	
		<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
	Nota		
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe	9	76.260.184	77.184.582
Alte active circulante	10	3.394.312	7.422.357
Numerar și echivalente de numerar	11	<u>124.292.492</u>	<u>45.207.286</u>
		<u>203.946.988</u>	<u>129.814.225</u>
Datorii			
Datorii comerciale și alte datorii	16	172.485.609	135.650.879
Alte datorii pe termen lung	14	149.565.085	143.089.016
Datorii de locațiune	14.1,16.1	53.578.911	70.372.327
Împrumuturi de la părți legate și credite bancare	13	<u>752.773.013</u>	<u>910.000.250</u>
		<u>1.128.402.618</u>	<u>1.259.112.472</u>

Calitatea activelor financiare este evaluată pe baza datelor istorice ale terților.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Valoarea justă a activelor și datoriilor financiare

Grupul utilizează următoarea ierarhie pentru a determina și a prezenta valorile juste ale instrumentelor financiare:

- Nivelul 1: prețuri cotate pe piața activă pentru același instrument
- Nivelul 2: prețuri de piață cotate pentru active sau datorii similare sau alte tehnici de evaluare în care toate datele de intrare se bazează pe date de piață observabile; și
- Nivelul 3: tehnici de evaluare în cazul în care toate datele de intrare nu se bazează pe date de piață observabile.

Tabelul de mai jos rezumă valorile contabile și valorile juste pentru fiecare clasă de active și datorii ale Grupului la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022.

31 decembrie 2023	Valoare contabilă	Nivelul 2 valoare justă	Nivelul 3 valoare justă
	(MDL)	(MDL)	(MDL)
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe	76.260.184	-	76.260.184
Alte active circulante	3.394.312	-	3.394.312
Numerar și echivalente de numerar	124.292.492	-	124.292.492
Total	203.946.988	-	203.946.988
Datorii			
Credite bancare	292.963.085	-	292.963.085
Împrumuturi de la părți legate	459.809.928	-	459.877.593
Datorii comerciale și alte datorii	172.485.609	-	172.485.609
Datorii locațiune	149.565.085	-	149.565.085
Alte datorii pe termen lung	53.578.911	-	53.578.911
Total	1.128.402.618	-	1.118.470.283
31 decembrie 2022	Valoare contabilă	Nivelul 2 valoare justă	Nivelul 3 valoare justă
	(MDL)	(MDL)	(MDL)
Active			
Creanțe comerciale și alte creanțe	77.184.582	-	77.184.582
Alte active circulante	7.422.357	-	7.422.357
Numerar și echivalente de numerar	45.207.286	-	45.207.286
Total	129.814.225	-	129.814.225
Datorii			
Împrumuturi de la părți legate	910.000.250	-	910.000.250
Datorii comerciale și alte datorii	135.650.879	-	135.650.879
Datorii locațiune	143.089.016	-	143.089.016
Alte datorii pe termen lung	70.372.327	-	70.372.327
Total	1.259.112.472	-	1.259.112.472

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

3.4 Estimări de valoare justă

Valoarea justă este valoarea pentru care un instrument financiar poate fi tranzacționat între părți interesate, în cadrul unei tranzacții obișnuite alta decât o tranzacție forțată, lichidare sau vânzare forțată și este cel mai bine reprezentată de prețurile cotate pe o piață activă. Valoarea justă estimată a instrumentelor financiare a fost determinată de către Grup, utilizând informațiile disponibile pe piață și alte metodologii de evaluare adecvate.

Valoarea justă a activelor financiare ale Grupului nu diferă semnificativ de valoarea lor contabilă la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale ajustată cu suma provizionului pentru deprecierea creanțelor incerte aproximează valoarea justă a acestora (Nota 3.3).

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, valoarea justă a datoriilor financiare, cu excepția împrumutului, de la entitatea mamă, care este estimată prin actualizarea fluxurilor de trezorerie contractuale viitoare la rata dobânzii curente de piață disponibile Grupului pentru instrumente financiare similare cu aceiași scadență rămasă, nu diferă semnificativ de valoarea contabilă a acestor datorii financiare.

Valoarea justă a împrumutului de la entitatea-mamă și a creditelor bancare este estimată și dezvăluită în Nota 3.3.

3.5 Mediul de operare al Grupului

În virtutea operațiunilor pe care le desfășoară, Grupul are o expunere semnificativă față de economia Republicii Moldova.

Republica Moldova prezintă anumite caracteristici ale unei piețe în curs de dezvoltare, rezultând într-o volatilitate a cursului de schimb valutar al MDL și o contracție a economiei. Sectorul financiar al Republicii Moldova rămâne sensibil la fluctuațiile adverse ale încrederii populației și ale condițiilor economice și poate fi afectat ocazional de reduceri ale lichidităților și niveluri înalte ale volatilității prețurilor pieței. Conducerea nu este în măsură să precizie toate evoluțiile posibile care ar impacta economia și în consecință efectul potențial asupra situației consolidate a poziției financiare a Grupului. Legislația fiscală, vamală și valutară este susceptibilă de interpretări și amendamente frecvente. Direcția viitoare a economiei țării este în mare măsură dependentă de eficiența măsurilor economice, financiare și monetare întreprinse de Guvernul RM complementară evoluției fiscalității, legislației, reglementărilor și situației politice (a se vedea mai multe detalii în Nota 1.1 și Nota 2.9 pentru evenimente ulterioare).

4 PRINCIPALELE ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

4.1 Utilizarea estimărilor

Standardele Internaționale de Raportare Financiară cer efectuarea de către conducere a unor estimări și prezumții la pregătirea situațiilor financiare consolidate, care impactează sumele raportate ale activelor și datoriilor, dezvoltările necesare și sumele recunoscute ale veniturilor și cheltuielilor în perioada de raportare. Rezultatele reale ar putea fi diferite de estimările respective. Mai jos sunt prezentate estimările cu impact semnificativ pe care conducerea le-a făcut în aplicarea de politici contabile cu efect semnificativ asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare consolidate:

- a. Estimări privind duratele de viață utilă a imobilizărilor corporale datorită progreselor tehnologice constante - duratele de viață utilă sunt prezentate în Nota 2.6, iar cheltuiala cu amortizarea pentru exercițiul financiar este prezentată în Nota 5. Creșterea duratei de viață utilă preconizată a unui activ sau a valorii reziduale a acestuia ar duce la o reducere a cheltuielilor cu amortizarea.

Durata de viață utilă a imobilizărilor corporale este stabilită de conducere în momentul achiziționării activului și este revizuită anual pentru a se verifica dacă este adecvată. Duratele de viață se bazează pe experiența istorică cu active similare, precum și pe anticiparea evenimentelor viitoare care pot avea un impact asupra duratei de viață a acestora, cum ar fi schimbările tehnologice. În plus, infrastructura de rețea nu poate fi amortizată pe o perioadă care să se extindă dincolo de expirarea licenței asociate în baza căreia sunt furnizate serviciile.

- b. În ceea ce privește valoarea contabilă a imobilizărilor corporale, sunt implicate o serie de ipoteze și estimări semnificative la măsurarea valorii de utilizare și a valorii juste minus costurile de vânzare pe baza fluxurilor de trezorerie actualizate viitoare preconizate care pot fi atribuite unui activ, de exemplu în ceea ce privește factori precum ratele de creștere a pieței, volumele veniturilor, prețurile pieței pentru serviciile de telecomunicații, costurile de menținere și dezvoltare a rețelelor de comunicații și a cerințelor de capital circulant. Previțiunile privind fluxurile de trezorerie viitoare se bazează pe cele mai bune estimări ale veniturilor viitoare și ale cheltuielilor

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

de exploatare, utilizând tendințele istorice, condițiile generale de piață, previziunile industriei și alte informații disponibile.

Depreciere există atunci când valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar depășește valoarea sa recuperabilă, care este valoarea cea mai mare dintre valoarea sa justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Calculul valorii juste minus costurile de vânzare se bazează pe un model de actualizare a fluxurilor de trezorerie. Valoarea recuperabilă este foarte sensibilă la rata de actualizare utilizată pentru modelul de actualizare a fluxurilor de trezorerie, precum și la viitoarele fluxuri de trezorerie preconizate și la rata de creștere utilizată în scopul extrapolării.

- c. Determinarea duratei contractului de locațiune necesită raționamentul conducerii, deoarece durata estimată a contractului de locațiune include perioada neanulabilă a contractului de locațiune împreună cu ambele perioade acoperite de opțiuni de prelungire, dacă locatarul este sigur în mod rezonabil că va exercita această opțiune, și perioadele acoperite de opțiuni de reziliere, dacă locatarul este sigur în mod rezonabil că nu va exercita această opțiune. Pragul pentru certitudinea rezonabilă este considerat mai mare decât "mai mult ca sigur", dar mai mic decât "aproape sigur" în IAS 37 "Provizioane, pasive contingente și active contingente". Opțiunile de prelungire și de reziliere sunt incluse într-o serie de contracte de locațiune ale Grupului în toate clasele de active din cadrul Grupului. Atunci când determină durata contractului de locațiune, Grupul ia în considerare toate faptele și circumstanțele care creează un stimulent economic pentru a exercita o opțiune de prelungire sau pentru a nu exercita o opțiune de reziliere, cum ar fi planurile strategice, evaluarea viitoarelor schimbări tehnologice, importanța activului de bază pentru operațiunile Grupului și/sau costurile asociate cu neprelungirea sau rezilierea contractului de locațiune.

Opțiunile de prelungire (sau perioadele de după opțiunile de reziliere) sunt incluse în durata contractului de locațiune numai dacă Grupul are certitudinea rezonabilă că acesta va fi prelungit (sau nu va fi reziliat).

Evaluarea este revizuită dacă a avut loc un eveniment semnificativ sau o modificare semnificativă a circumstanțelor care afectează această evaluare. În cursul exercițiului financiar curent, Grupul a revizuit termenii contractului de locațiune pentru a reflecta efectul exercitării opțiunilor de prelungire și de reziliere și nu a existat niciun efect financiar în urma reevaluării. La determinarea duratei contractelor de închiriere a terenurilor, a infrastructurii de rețea, a clădirilor de birouri și a magazinelor de vânzare cu amănuntul, care sunt cele mai relevante contracte de închiriere din cadrul Grupului, factorii următori sunt cei mai relevanți:

- Atunci când se stabilește dacă o prelungire a unui contract de închiriere este în mod rezonabil sigură, pe lângă orice penalități semnificative pentru rezilierea (sau neprelungirea) contractului de închiriere, se iau în considerare planurile de afaceri și modelul de afaceri, de exemplu, analiza cost/beneficiu, importanța proprietății pentru operațiunile desfășurate de Grup, înlocuirea sau utilizarea de tehnologie suplimentară, precum și disponibilitatea și costul unor locații alternative.
- Adesea, îmbunătățirile aduse prin închiriere pot fi utilizate în locații alternative. În multe cazuri, costurile de mutare sau de înlocuire a activului sau costurile inițiale de construcție nu sunt principalul factor luat în considerare atunci când se decide dacă se prelungeste sau nu contractul de locațiune.
- În cazul contractelor de locațiune legate de rețea, conducerea a prelungit, în general, termenul de locațiune pentru a se potrivi cu durata de viață utilă rămasă a rețelei, până la 15 ani. Termenul de locațiune ce nu poate fi anulat pentru activele legate de rețea variază între 2 și 4 ani. Pentru restul activelor, Grupul a utilizat termenele de locațiune ce nu pot fi anulate.

MOLDCCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

5 IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI ACTIVE PRIVIND DREPTUL DE UTILIZARE

5.1 IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și Clădiri	Echipament de rețea	Alte active	Active în curs de execuție	Total
Sold la 1 ianuarie 2023	37.892.283	529.493.166	12.398.636	80.784.201	660.568.286
Intrări		251.855		77.310.408	77.562.263
Transferuri	1.836.284	70.680.067	3.568.998	(76.085.349)	-
Valoarea la cost a ieșirilor	-	(159.514.205)	(27.485.033)		(186.999.238)
Cheltuieli cu amortizarea	(2.446.255)	(99.451.124)	(5.474.451)		(107.371.830)
Amortizarea acumulată a ieșirilor	-	159.415.612	27.437.331		186.852.943
Sold la 31 decembrie 2023	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260	630.612.424
Cost sau evaluare	81.210.031	1.794.089.362	67.503.438	82.009.260	2.024.812.091
Amortizare acumulată	(43.927.719)	(1.293.213.991)	(57.057.957)	-	(1.394.199.667)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	37.282.312	500.875.371	10.445.481	82.009.260	630.612.424
	Terenuri și Clădiri	Echipament de rețea	Alte active	Active în curs de execuție	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	39.397.192	568.342.790	10.585.848	60.812.797	679.138.627
Intrări	260	179.801	-	97.440.300	97.620.361
Transferuri	907.329	69.115.204	6.918.067	(76.940.600)	-
Valoarea la cost a ieșirilor	-	(97.634.763)	(4.416.021)	(528.296)	(102.579.080)
Cheltuieli cu amortizarea	(2.214.498)	(107.868.662)	(5.071.830)		(115.352.990)
Amortizarea acumulată a ieșirilor	-	97.358.796	4.382.572		101.741.368
Sold la 31 decembrie 2022	37.892.283	529.493.166	12.398.636	80.784.201	660.568.286
Cost	79.373.747	1.882.671.645	91.419.473	80.784.201	2.134.249.066
Amortizare acumulată	(41.481.464)	(1.353.178.479)	(79.020.837)	-	(1.473.680.780)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2022	37.892.283	529.493.166	12.398.636	80.784.201	660.568.286

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Valoarea contabilă netă a activelor complet amortizate și încă în uz la 31 Decembrie 2023 este MDL 755.504.997 (31 Decembrie 2022: MDL 827.349.189).
 Toate activele Grupului, inclusiv imobilizările corporale, sunt gajate în cadrul contractului de împrumut încheiat între CG Cell Technology DAC și BC Mobiasbanca – OTP Bank S.A..

Activele în curs de excuție ale imobilizărilor corporale includ:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Echipament de rețea înainte de exploatare	65.289.402	65.381.893
Active imobilizate neoperaționale înainte de exploatare	316.923	1.187.504
Piese de schimb spre instalare	12.988.384	12.847.542
Servicii de instalare a echipamentului	3.414.551	1.367.262
Total	82.009.260	80.784.201

5.2 ACTIVE DREPT DE UTILIZARE

Cost	Terenuri	Clădiri, acoperișuri	Turnuri, piloni partajate	Magazine, depozite	Autoturisme	Terminale de plată	Total
1 Ianuarie 2023	10.552.742	99.690.571	96.547.020	99.126.980	10.548.421	870.643	317.336.377
Intrări	2.282.300	6.275.097	1.626.155	55.748.240	3.366.137	-	69.297.928
Anulări de contracte (*)	(335.770)	(2.316.871)	-	(5.466.202)	-	-	(8.118.843)
31 Decembrie 2023	12.499.272	103.648.797	98.173.175	149.409.018	13.914.558	873.643	378.515.463
Amortizare acumulată							
1 Ianuarie 2023	2.664.508	62.051.603	46.670.933	76.724.033	7.783.844	707.437	196.602.358
Cheltuieli cu amortizarea	784.864	15.904.603	12.814.519	21.644.495	3.033.768	163.206	54.345.095
31 Decembrie 2023	3.449.372	77.956.206	59.485.092	98.368.528	10.817.612	870.643	250.947.453
Valoarea contabilă la							
1 Ianuarie 2023	7.888.234	37.638.968	49.876.087	22.402.947	2.764.577	163.206	120.734.019
Valoarea contabilă la							
31 Decembrie 2023	9.049.900	25.692.591	38.688.083	51.040.490	3.096.946	-	127.568.010

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Cost	Terenuri	Ciădiri, acoperișuri	Turnuri, piloni partajate	Magazine, depozite	Autoturisme	Terminale de plată	Total
1 Ianuarie 2022	10.388.217	96.288.015	94.979.526	95.926.658	9.208.437	870.643	307.661.496
Intrări	480.820	5.852.680	1.567.494	3.973.267	2.942.175		14.816.436
Anulări de contracte (*)	(316.295)	(2.450.124)	-	(772.945)	(1.602.191)		(5.141.555)
31 Decembrie 2022	10.552.742	99.690.571	96.547.020	99.126.980	10.548.421	870.643	317.336.377
Amortizare acumulată							
1 Ianuarie 2022	1.977.090	46.226.937	34.448.463	55.976.180	5.056.227	489.764	144.174.661
Cheltuieli cu amortizarea	687.418	15.824.666	12.222.470	20.747.853	2.727.617	217.673	52.427.697
31 Decembrie 2022	2.664.508	62.051.603	46.670.933	76.724.033	7.783.844	707.437	196.602.358
Valoarea contabilă la							
1 Ianuarie 2022	8.411.127	50.061.078	60.531.063	39.950.478	4.152.210	380.879	163.486.835
Valoarea contabilă la							
31 Decembrie 2022	7.888.234	37.638.968	49.876.087	22.402.947	2.764.577	163.206	120.734.019

(*) Contractele de locațiune au fost anulate ca urmare a diferitelor motive: schimbarea dreptului de proprietate asupra activului închiriat; schimbarea tipului de contract de închiriere cu privire la agențiile și entitățile guvernamentale. Impactul derecunoașterii dreptului de utilizare a activelor a fost de 796.628 MDL în 2023 (424.296 MDL în 2022) și a fost recunoscut la Alte câștiguri/(pierderi) din situația consolidată a contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global (Nota 22).

În 2023 au fost reziliate 57 de contracte legate de dreptul de utilizare a activelor.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

6	IMOBILIZĂRI NECORPORALE	Programa				Total
		Licențe	informative	Alte immobilizări necorporale	Immobilizări necorporale în curs de execuție	
	Sold la 1 ianuarie 2023	359.162.260	49.602.035	7.887.899	9.332.783	425.986.785
	Intrări	-	-	-	113.055.964	114.343.032
	Transferuri	69.026.503	26.738.430	748.347	(96.513.280)	0
	Valoarea la cost a ieșirilor	(141.613.228)	(18.023.581)	(23.643)	-	(159.660.452)
	Cheltuieli cu amortizarea	(72.181.612)	(35.635.835)	(2.315.405)	-	(110.132.852)
	Amortizarea ieșirilor	114.104.716	18.023.580	23.643	-	132.151.939
	Sold la 31 decembrie 2023	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	402.688.452
	Cost	916.632.171	406.959.804	10.915.234	25.875.467	1.361.671.553
	Amortizare acumulată	(588.133.532)	(366.255.175)	(4.594.393)	-	(958.983.100)
	Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	328.498.639	40.704.629	6.320.841	25.875.467	402.688.453
	Sold la 1 ianuarie 2022	479.941.575	66.191.536	4.102.742	1.201.375	555.279.170
	Intrări	-	-	-	100.306.780	96.466.646
	Transferuri	45.043.490	41.338.149	5.793.733	(92.175.372)	-
	Valoarea la cost a ieșirilor	(108.257.271)	(1.278.812)	-	-	(109.531.083)
	Cheltuieli cu amortizarea	(74.451.400)	(57.927.650)	(2.008.576)	-	(134.387.626)
	Amortizarea ieșirilor	16.885.866	1.273.812	-	-	18.159.678
	Sold la 31 decembrie 2022	359.162.260	49.602.035	7.887.899	9.332.783	425.986.785
	Cost	989.218.896	398.244.955	10.190.529	9.332.783	1.406.988.972
	Amortizare acumulată	(630.056.636)	(348.642.920)	(2.302.631)	-	(981.002.187)
	Valoarea contabilă la 31 decembrie 2022	359.162.260	49.602.035	7.887.899	9.332.783	425.986.785

iesirile aferente licențelor (valoarea de cost și amortizarea) se refera în cea mai mare parte la anularea contractului existent și semnarea unui nou contract pentru MPN (nota 14).

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

7 ACTIVE CONTRACTUALE SI COSTUL DE OBTINERE A CONTRACTELOR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active contractuale		
Termen lung	10.760.162	17.875.731
Termen scurt	67.078.470	84.360.751
Total	77.838.632	102.236.482
Costul de obținere a contractelor		
Termen lung	15.886.985	16.094.775
Termen scurt	19.336.278	16.781.851
Total	35.223.263	32.876.626

Activele recunoscute pentru obținerea unui contract și veniturile inițiale recunoscute din vânzarea telefoanelor mobile la pachet cu servicii în cadrul ofertelor provin din implementarea SIRF15, dezvăluite în Nota 2.20.

Din 2022 Grupul a început să înregistreze venituri din componenta de finanțare aferentă activelor contractuale, dezvăluite în Nota 23.

Tabelul de mai jos reflectă mișcarea în soldurile costurilor de obținere a contractelor:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
La început de an	32.876.626	26.104.118
Intrări	27.224.245	27.598.359
Cheltuieli cu amortizarea	(24.877.608)	(20.825.851)
La sfârșit de an	35.223.263	32.876.626

Tabelele de mai jos includ atât partea pe termen scurt, cât și partea pe termen lung (Nota 7) a activelor contractuale și matricea rezervei aferente.

31 decembrie 2023	Pe termen scurt	Pe termen lung	Total
Rata de depreciere estimată	6%	6%	6%
Valoarea contabilă brută – active aferente contractelor pe termen scurt	71.696.348	11.505.733	83.202.081
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(4.617.878)	(745.571)	(5.363.449)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	67.078.470	10.760.162	77.838.632

31 decembrie 2022	Pe termen scurt	Pe termen lung	Total
Rata de depreciere estimată	7%	7%	7%
Valoarea contabilă brută – active aferente contractelor pe termen scurt	90.492.844	19.171.741	109.664.585
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(6.132.093)	(1.296.010)	(7.428.103)
Valoarea contabilă la 31 decembrie 2023	84.360.751	17.875.731	102.236.482

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

8 STOCURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Telefoane	47.721.222	40.156.567
Laptopuri, modeme, tablete	3.640.188	1.914.529
Accesorii	17.555.060	13.752.386
Cartele SIM	7.348.623	9.530.375
Cartele preplătite și de reîncărcare	461.891	593.000
Materiale	25.617	48.274
Alte stocuri	2.003.056	2.125.992
Total	78.755.657	68.121.123
Rezerva aferentă deprecierei stocurilor este inclusă în pozițiile de mai sus	4.585.480	856.112

9 CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active financiare		
Creanțe de la distribuitori	2.425.998	1.630.713
Creanțe de la partenerii de interconectare	3.175.298	4.654.908
Creanțe de la abonați	94.260.404	91.619.985
Creanțe de la operatorii de roaming	8.657.283	12.304.409
Creanțe aferente serviciilor financiare și monedei electronice	22.226	-
Alte creanțe pe termen scurt	20.135.130	13.246.911
Total creanțe comerciale	128.676.339	123.456.926
Minus: provizionul pentru deprecierea creanțelor incerte	(52.416.155)	(46.272.344)
Creanțe comerciale nete	76.260.184	77.184.582
Alte creanțe pe termen scurt sunt prezentate mai jos:		
Alte creanțe pe termen scurt	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Creanțe de la parteneri	7.130.145	6.084.704
Alte creanțe	13.004.985	7.162.207
Total	20.135.130	13.246.911

Valoarea provizionului pentru deprecierea creanțelor incerte a fost de 52.416.155 MDL la 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 46.272.344 MDL).

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

31 decembrie 2023	Curente	>30 zile scadente	> 60 zile scadente	> 120 zile scadente	Total
Rata de depreciere estimată	4%	13%	39%	86%	48%
Valoarea contabilă brută- Creanțe comerciale	38.434.227	9.204.707	5.485.635	55.416.640	108.541.209
Valoarea contabilă brută – Alte active	19.498.802	47.958	22.422	141.948	20.135.130
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(1.587.681)	(1.208.173)	(2.127.618)	(47.492.682)	(52.416.155)
Total	56.345.348	8.468.491	3.380.439	8.065.906	76.260.184
31 decembrie 2022					
	Curente	>30 zile scadente	> 60 zile scadente	> 120 zile scadente	Total
Rata de depreciere estimată	2%	9%	10%	83%	42%
Valoarea contabilă brută- Creanțe comerciale	40.558.298	6.683.860	10.627.176	52.340.681	110.210.015
Valoarea contabilă brută – Alte active	13.246.911	-	-	-	13.246.911
Rezerva aferentă pierderilor de depreciere	(931.917)	(627.356)	(1.034.320)	(43.678.751)	(46.272.344)
Total	52.873.292	6.056.504	9.592.856	8.661.930	77.184.582

Mișcările în provizionul aferent pierderilor din deprecierea creanțelor incerte este următoarea:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul la începutul anului	46.272.344	35.424.605
Pierderi preconizate recunoscute pentru creanțe	19.681.189	17.700.891
Creanțe casate pe parcursul anului	13.537.378	6.853.152
Soldul la sfârșitul anului	52.416.155	46.272.344

Suma pierderilor din deprecierea creanțelor incerte a fost inclusă în componența "Cheltuielilor comerciale și de distribuție" în situația consolidată a contului de profit sau pierdere și a altor elemente ale rezultatului global (Nota 19). Sumele atribuite în contul provizioanelor sunt, de regulă, derecunoscute atunci când nu există nici o așteptare de recuperare de numerar suplimentară. Valoarea contabilă a creanțelor comerciale reprezintă expunerea maximă la riscul de credit la data de raportare.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

10 ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Active Financiare		
Alte active financiare	3.394.312	7.422.357
Total active financiare	3.394.312	7.422.357
Active Nefinanciare		
Avansuri către furnizori	18.856.925	9.523.133
Cheltuieli anticipate	7.870.217	11.999.787
Avansuri TVA	10.008.788	4.637.919
Costul de achiziție/de reținere a abonaților	527.547	299.898
Total active nefinanciare	37.263.477	26.460.737
Total alte active circulante	40.657.789	33.883.094

Alte active financiare includ creanțe privind impozitele și taxele locale. Cheltuielile anticipate reprezintă partea pe termen scurt a plăților anticipate efectuate pentru spațiile închiriate și pentru asigurare. Avansurile către furnizori reprezintă avansuri pentru servicii de publicitate și alte servicii.

Alte active circulante nu sunt purtătoare de dobândă.

11 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Numerar la bănci în MDL	40.269.764	38.962.193
Numerar la bănci în valută străină	76.119.555	462.105
Numerar în tranzit	7.903.173	5.782.988
	124.292.492	45.207.286

Numerarul la bănci în MDL și valută străină include o sumă de numerar restricționat pe termen lung în sumă de 8.805.957 MDL, în legătură cu contractual de împrumut bancar contractat de la OTP Bank.

Numerarul în tranzit se referă la numerarul din punctele de vânzare ale Grupului.

Grupul nu a prevăzut nici un provizion de depreciere pentru numerar și echivalente de numerar deoarece suma ar fi nesemnificativă.

12 CAPITAL ȘI REZERVE EMISE

Capital emis

În Ianuarie 2023 capitalul social al Grupului a fost diminuat cu 190.001.000 MDL, prin micșorarea valorii nominale a unei acțiuni de la 2 MDL la 1 MDL. Astfel la 31 decembrie 2023 capitalul statutar constituie 190.001.000 MDL (31 decembrie 2022: 380.002.000 MDL). Valoarea nominală a unei acțiuni este de 1 MDL. Reducerea capitalului social a avut ca scop acoperirea pierderilor anilor precedenți și constituirea rezervelor statutare.

Pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Grupul nu a declarat nici un dividend care să fie distribuit acționarilor.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Rezerve și alte rezerve

Pe parcursul anului 2023 din contul micșorării capitalului social au fost acoperite pierderile anilor precedenți în sumă de 94.404.282 MDL și constituite Rezervele statutare în sumă de 95.596.718 MDL.

13 ÎMPRUMUTURI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul la începutul anului	910.000.250	1.064.712.000
Dobânda acumulată	59.434.900	75.893.686
Dobânda achitată	(49.321.783)	(75.620.130)
Rambursări de împrumut	(91.261.214)	(51.768.610)
Convertat în capital/rambursat din refinanțare	(296.007.226)	(190.001.000)
Refinanțare	296.007.226	-
Impactul valutar	(76.079.140)	86.784.304
Soldul la sfârșitul anului	752.773.013	910.000.250
Termen scurt	67.310.957	-
Termen lung	685.462.056	910.000.250
Rata efectivă a dobânzii:		
- USD	6,5%	6,5%
- EUR	7,88%	-
- MDL	14%	-

(*) Aceste operațiuni nu au implicat transfer de numerar.

Împrumut de la părțile legate

Contractul de împrumut a fost semnat la 12 iulie 2008. Rata dobânzii este fixă și aproximează rata dobânzii de piață la data acordării. Începând cu 16 ianuarie 2018, prin încheierea unui acord adițional, rata dobânzii a fost redusă la 6.5% (net), iar scadența a fost prelungită până la 22 mai 2022. În februarie 2022, maturitatea a fost modificată printr-un Acord adițional până la 31 decembrie 2030.

Împrumutul este exprimat în USD, nu este garantat, este o linie de credit în valoare de până la 120 milioane USD.

Pe parcursul anului 2023 a mai fost achitată o parte din împrumut în sumă de 1,579,792.44 USD, respectiv soldul împrumutului la 31 decembrie 2023 constituie 449.889.417 MDL sau 25,8 milioane USD (2022: 47,5 milioane USD). Soldul dobânzii acumulate la 31 decembrie 2023 constituie 9.920.510 MDL sau 0,6 milioane USD (2022: soldul era zero).

Credite bancare

La 17 august 2023 Grupul a refinanțat o parte din împrumut în sumă de 16,773,703.64 USD cu trei credite bancare contractate de la :

- OTP Bank SA 68,135,154 MDL cu rata dobânzii 14%;
- OTP Bank SA 3,479,427.71 EUR cu rata dobânzii 4%+ EURIBOR;
- OTP Bank NYRT 8,346,410.64 EUR cu rata dobânzii 4%+ EURIBOR.

Creditele bancare au o maturitate până la 31 martie 2029. Creditele bancare au constituite garanții, care includ toate activele, inclusiv și conturile bancare.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

14 ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

	<u>31 decembrie</u> <u>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Portabilitatea numărului mobil (MNP)	10.895.831	27.666.585
Taxe de frecvență (FF)	42.683.080	42.705.743
	<u>53.578.911</u>	<u>70.372.328</u>

Portabilitatea numerelor mobile (MNP) este o datorie financiară clasificată la cost amortizat, care se referă la obligația Grupului de a plăti pentru utilizarea bazei de date centralizate (hardware și software) privind portabilitatea numerelor, o investiție făcută de o entitate privată, selectată de autoritatea locală de reglementare. Utilizarea bazei de date centralizate este obligatorie în scopul schimbului de informații cu privire la procesul de portare, schimb de date pe numere portate, încetarea serviciului pentru un număr portat și recuperarea numărului portat de către operatorul-donator inițial. În conformitate cu cadrul juridic local, fiecare operator de telecomunicații are obligația de a semna un acord cu această entitate privată prin obligația de licență și de a achita o taxă lunară. Grupul a semnat contractul cu această entitate privată în martie 2016, pentru o perioadă până în noiembrie 2029. La 01 iulie 2022 contractul a fost resemnat, în baza deciziei autorității locale de reglementare, micșorând semnificativ valoarea plăților lunare, conform unei formule de calcul actualizate. Contractul a fost semnat pe o durată de 10 ani cu scadența la 30 iunie 2032. La 20 Iulie 2023 prin Lege este exclusă noțiunea de taxă de portabilitate. Anularea acesteia micșorează datoria financiară calculată la cost amortizat de trei ori. Durata contractului rămâne nemodificată. Moneda contractului este EUR.

Taxa de frecvență (FF) este o datorie financiară recunoscută la cost amortizat, care reprezintă obligația Grupului de a plăti anual pentru utilizarea frecvențelor radio, conform Hotărârii Autorității locale de reglementare (ANRCETI), cu valabilitatea de până în noiembrie 2029. În decembrie 2023 a fost prelungită durata de utilizare a Licenței pentru banda de frecvențe 2100 MHz (care expirase) până în noiembrie 2029 și recalculată datoria financiară aferentă acestei benzi de frecvențe.

Atât MNP, cât și FF presupun plăți viitoare stabilite prin contract.

Rata de împrumut incrementală utilizată pentru actualizarea fluxurilor viitoare pentru datoria de MNP este 6,36% (4,06% în 2022) și pentru datoria de FF aferentă benzii de frecvențe 2100 MHz, prelungită în 2023, este 6,65%, iar pentru restul benzilor de frecvențe, dobândite anterior, este 5,83% (rata medie a dobânzii pentru împrumuturile pe termen lung în valută străină furnizate de Banca Națională a Republicii Moldova) la data semnării contractelor.

Partea pe termen scurt a MNP și FF a fost prezentată în nota 16.

14.1 Datorii locațiune

Datoriile pe termen lung aferente dreptului de utilizare includ următoarele categorii:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Terenuri	6.648.490	5.067.568
Clădiri, acoperișuri	10.018.883	22.665.134
Turnuri, piloni partajate	19.817.668	28.177.520
Magazine și depozite	32.658.240	13.101.882
Autoturisme	1.283.720	1.243.248
Total	<u>70.427.001</u>	<u>70.255.352</u>

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Mai jos sunt prezentate valorile contabile ale datoriilor de locațiune (incluse în împrumuturile purtătoare de dobândă) și mișcările din perioada:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Soldul la început de an	143.089.017	182.565.338
Intrări	69.297.928	14.816.436
Acumulare de dobândă (Nota 23)	13.064.603	13.880.317
Plăți (principal și dobândă)	(64.757.909)	(61.943.162)
Contracte de locațiune anulate (Nota 5.2)	(8.915.470)	(5.565.851)
Impactul valutar	(2.213.085)	(664.061)
Soldul la sfârșit de an	149.565.085	143.089.017
Termen scurt (Nota 16)	79.138.084	72.833.665
Termen lung (Nota 14)	70.427.001	70.255.352

15 PROVIZIOANE PENTRU DEZAFECTARE

Modificările provizionului privind costurile viitoare de dezafectare sunt următoarele:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
La 1 ianuarie	22.745.088	21.679.060
Intrări	248.873	156.635
Acumulare de dobândă (Nota 23)	648.353	981.654
Utilizare	(201.091)	(72.261)
La 31 decembrie	23.441.223	22.745.088

Costul obligației asociate costurilor de dezafectare este estimat la valoarea actualizată a obligațiilor viitoare, utilizând o rată de finanțare, media anuală a căreia este de 10,7% (2022: 9,57%).

16 DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Datorii Financiare		
Datorii comerciale către furnizorii de imobilizări corporale	18.857.744	31.244.099
Datorii comerciale	58.753.645	61.838.886
Datorii aferente taxelor de portabilitate și frecvențe	37.926.115	10.997.569
Estimări	42.953.994	28.053.678
Datorii aferente serviciilor financiare	1.366.392	-
Alte datorii	12.627.719	3.531.647
Total Datorii Financiare	172.485.609	139.650.879
Datorii Nefinanciare		
Venituri anticipate din servicii preplătite	12.202.733	13.586.623
Avansuri primite	42.414.950	39.892.862
Datorii pentru impozite și taxe	18.409.305	13.032.811
Total Datorii Nefinanciare	73.026.989	66.512.296
	245.512.598	202.163.175

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Datoriile comerciale includ datoriile către distribuitori, operatori roaming, parteneri de interconectare și furnizori locali.

La 31 decembrie 2023, alte datoriile includ o sumă de 9.941.928 MDL datorată către OTP Bank în legătură cu contractul de factoring pentru furnizori. Această datorie este considerată de natură comercială, Grupul plătind băncii la data scadență conform termenului comercial agreat cu furnizorul, această datorie fiind în termenul de scadență la 31 decembrie 2023, Grupul ne suportând alte costuri cu acest contract până la data scadență.

Avansuri primite de la clienți se formează din următoarele solduri:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Avansuri primite		
De la clienți	29.803.638	29.685.461
De la distribuitori	10.189.978	9.895.205
De la parteneri de interconectare	2.421.334	312.196
Total	42.414.950	39.892.862

Vedeți mai jos valoarea brută a creanțelor comerciale și a datoriilor comerciale înainte de compensare și prezentarea acestora în situațiile financiare consolidate. Acestea se referă la servicii de interconectare între operatori.

Client/furnizor	Nota	31 Decembrie 2023		Sold net după compensare
		Creanțe	Datorii	
Moldtelecom SA	16	657.032	(700.904)	(43.872)
Orange Moldova SA	16	2.764.496	(3.858.852)	(1.094.356)
Vodafone Ukraine		1.842.307	(39.197)	1.803.110
Belgacom International Carrier Services	9	844.005	(197.742)	646.264
Kyivstar JSC		114.774	(210.030)	(95.256)
		6.222.614	(5.006.725)	

Client/furnizor	Nota	31 Decembrie 2022		Sold net după după compensare
		Creanțe	Datorii	
Moldtelecom SA	16	796.470	(743.504)	52.966
Orange Moldova SA	16	2.764.497	(3.858.852)	(1.094.355)
Belgacom International Carrier Services	9	2.597.277	(1.191.252)	1.406.025
Kyivstar JSC		155.777	(230.912)	(75.135)
		6.314.021	(6.024.521)	-

Estimările includ:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Estimări pentru concedii neutilizate	5.668.669	4.960.465
Estimări pentru prime de performanță	10.050.491	7.400.001
Estimări pentru roaming, inclusiv reduceri	16.836.130	3.023.808
Estimări pentru interconectare	999.529	1.234.342
Venituri amânate aferente punctelor de loialitate	1.143.585	1.294.882

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

Estimări pentru diverse cheltuieli generale	8.255.590	10.140.180
	42.953.994	28.053.678

Toate datoriile comerciale și alte datorii sunt curente.

16.1 DATORII CURENTE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE AL ACTIVELOR

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Datorii curente aferente dreptului de utilizare	79.138.084	72.833.665

Datoriile curente aferente dreptului de utilizare sunt prezentate după cum urmează:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Terenuri	3.842.824	3.119.995
Clădiri, acoperișuri	26.107.352	28.485.486
Turnuri, piloni partajate	27.779.433	28.880.029
Magazine, depozite	19.643.182	10.477.422
Autoturisme	1.765.293	1.607.055
Terminale de plată	-	263.678
	79.138.084	72.833.665

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

17 Venituri din contractele cu clienții

	2023	2022
Venituri din servicii facturate clienților	900.832.188	853.534.020
Venituri din servicii de interconectare	54.398.533	59.786.596
Venituri din servicii de roaming și altele	7.236.991	12.448.600
Venituri din vânzarea dispozitivelor	434.784.559	383.409.478
Venituri din servicii financiare	474.239	-
	1.397.726.510	1.309.178.694

Alocarea veniturilor din vânzarea dispozitivelor incluse în ofertele de abonament se efectuează în baza prețului separat de vânzare pe piață aferent serviciului și echipamentului, care aproximează valoarea justă prevăzută de SIRF 15. Veniturile din serviciile prestate abonaților sunt recunoscute ca diferența între prețul abonamentului și venitul recunoscut din vânzarea dispozitivului inclus în ofertă, împărțită în rate egale pe perioada contractului de abonament care în mediu este de 18 luni.

	2023	2022
Venituri la un moment dat	434.784.559	383.409.478
Venituri în timp	962.941.951	925.769.216
	1.397.726.510	1.309.178.694

18 COSTUL VÂNZĂRILOR

	2023	2022
Cheltuieli de interconectare	55.430.713	62.217.035
Cheltuieli de amortizare a imobilizărilor	202.878.639	239.108.993
Costul telefoanelor, dispozitivelor și altor echipamente vândute	391.794.239	357.502.906
Cheltuieli de roaming	18.098.549	18.318.687
Cheltuieli de întreținere rețea, soft-uri	109.304.903	103.876.507
Cheltuieli cu personalul	12.310.943	8.872.036
Cheltuieli energie electrică antene	77.920.965	72.922.387
Cheltuieli de transmisie	10.593.291	10.950.170
Cheltuieli radio	604.860	570.093
Taxa de portabilitate	1.126.877	4.199.556
Amortizarea aferentă dreptului de utilizare al activelor	29.503.625	28.734.555
	909.567.604	907.272.925

19 CHELTUIELI COMERCIALE ȘI DE DISTRIBUȚIE

	2023	2022
Cheltuieli cu personalul	68.682.912	68.849.983
Cheltuieli de publicitate	18.644.163	17.551.749
Comisioane ale distribuitorilor	10.249.160	13.014.097
Cheltuieli de amortizare	5.185.658	3.374.563
Cheltuieli de promovare a vânzărilor	23.334.433	9.414.562
Cheltuieli cu chiria	409.629	7.277
Cheltuieli de deprecieri și costuri de recuperare a creanțelor	20.668.334	22.601.778
Amortizare activ cost de obținere a contractelor	24.901.616	20.875.551
Amortizare activ drept de utilizare	21.807.702	20.965.526
Alte cheltuieli comerciale și de distribuție	3.119.424	3.652.422
	197.003.031	180.307.508

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

	2023	2022
Cheltuieli de depreciere și costuri de recuperare a creanțelor		
Cheltuieli de depreciere a creanțelor (Nota 9)	19.699.334	17.692.508
Constituire/(Diminuare) depreciere active contractuale (Nota 7)	(2.064.654)	2.570.322
Costuri de colectare a creanțelor	3.837.559	3.388.259
Venituri din creanțe anulate anterior	(803.905)	(1.049.311)
	20.668.334	22.601.778

20 CHELTUIELI GENERALE ȘI ADMINISTRATIVE

	2023	2022
Costuri cu personalul	58.540.640	50.753.493
Cheltuieli de amortizare	9.440.385	7.257.060
Cheltuieli de întreținere IT	5.366.540	5.921.859
Cheltuieli cu taxele, altele decât impozitul pe venit	7.168.267	6.942.445
Cheltuieli cu servicii profesionale	8.456.862	4.923.264
Servicii și cheltuieli generale	49.540.129	47.047.598
Donații	2.255.191	1.683.589
Cheltuieli cu relațiile publice	1.242.692	155.037
Cheltuieli cu pregătirea personalului	1.400.836	1.051.349
Cheltuieli de întreținere a vehiculelor	5.630.407	5.452.315
Comisioane și taxe bancare	945.963	870.998
Cheltuieli cu asigurarea securității	2.636.280	2.649.254
Cheltuieli de comunicații	4.761.725	2.523.193
Cheltuieli cu asigurările	3.030.324	2.691.754
Amortizarea activului privind dreptul de utilizare	3.033.768	2.727.617
Altele	6.842.807	3.261.368
	170.292.816	145.912.193

Linia Altele include cheltuieli privind taxa timbru verde în 2023: 1.058.212 MDL. în 2022: 632.425 MDL.

Serviciile și cheltuielile generale includ:

	2023	2022
Cheltuieli IT	-	522.606
Cheltuieli cu personalul extern	25.297.423	22.274.647
Servicii de curățenie	4.464.202	4.229.182
Servicii comunale oficiu și magazine	8.972.989	9.681.506
Întreținere și reparație	5.078.970	6.019.926
Birotică și deservire tehnica de oficiu	1.858.457	1.857.946
Alte cheltuieli și servicii	3.868.088	2.461.785
	49.540.129	47.047.598

Alte cheltuieli și servicii includ lucrări de efectuare a inventarierii 2023: 610.875 MDL (2022: 411.250 MDL), servicii de întreținere a sistemelor de condiționare și alarmă 2023: 925.233 MDL (2022: 1.112.073 MDL).

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

21 CHELTUIELI CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ

	2023	2022
Cheltuieli cu amortizarea (Nota 5, 6)	217.504.682	249.740.616
Cheltuieli de interconectare	55.430.714	62.217.035
Cheltuieli cu personalul	117.617.662	108.081.039
Cheltuieli contribuții sociale	21.916.833	20.394.473
Comisioane ale distribuitorilor	10.249.160	13.014.098
Cheltuieli de publicitate	18.644.163	17.551.749
Cheltuieli de întreținere	114.671.442	109.798.365
Cheltuieli de promovare a vânzărilor	23.334.433	9.414.562
Cheltuieli energie electrică antene	77.920.965	72.922.387
Cheltuieli de roaming	18.098.549	18.318.687
Costul bunurilor vândute	391.794.239	357.502.906
Cheltuieli de transmisie și radio	11.198.151	11.520.263
Deprecierea creanțelor comerciale	20.668.334	22.601.778
Cheltuieli amortizare active de obținere a contractelor (Nota 7)	24.901.616	20.875.551
Amortizarea drept de utilizare al activelor (Nota 5.2)	24.841.470	52.427.697
Cheltuieli cu taxele, altele decât impozitul pe venit	36.671.892	6.942.445
Cheltuieli juridice și de consultanță	6.891.109	4.667.932
Cheltuieli de audit	1.565.753	255.332
Cheltuieli cu autovehicule	6.040.036	5.452.315
Donații	2.265.191	1.683.589
Taxa de portabilitate	1.126.877	4.199.556
Servicii pază	2.636.280	2.649.254
Servicii IT	-	522.606
Cheltuieli cu personal extern	25.297.423	22.274.647
Alte cheltuieli operaționale	45.586.477	38.463.744
	1.276.863.451	1.233.492.626

22 ALTE VENITURI OPERAȚIONALE

	2023	2022
Venituri din provizioane pentru dezafectarea activelor corporale	-	16.425
Venituri din sublocatiune și refacturări	12.438.472	11.610.998
Venituri din livrări cu titlu gratuit	776.643	2.292.643
Venituri din penalități	8.760.313	1.906.087
Impact din anularea contractelor de locațiune și	796.628	424.296
Câștig din modificare contract MNP (Nota 14)	-	9.901.625
Venituri din avansuri încasate cu termen expirat	8.049.669	9.825.284
Alte venituri	11.697.945	4.043.844
	42.519.670	40.021.202

Linia *Alte venituri* din tabelul de mai sus include în 2023 venituri din încasarea de la Serviciul Fiscal de Stat ("SFS") a supraplății aferente taxei de telefonie mobilă, aferentă perioadelor anterioare (2018-2020), de 6.388.865 MDL și alte venituri.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

23 VENITURI (CHELTUIELI) FINANCIARE

	2023	2022
Dobândă aferentă împrumuturilor (Nota 13)	(59.434.900)	(75.893.687)
Dobândă aferentă dreptului de utilizare al activelor (Nota 14)	(13.064.604)	(13.880.317)
Dobândă aferentă licențelor (Nota 14)	(3.933.091)	(7.056.911)
Dobânda din provizioane pentru dezafectarea activelor corporale (Nota 15)	(648.353)	(981.654)
Dobândă aferentă activelor contractuale	10.479.427	7.908.859
Dobandă la sold din conturile bancare	331.021	359.056
Dobândă aferentă împrumuturilor acordate angajaților	912	-
	(66.269.589)	(89.544.654)

Dobânda aferentă împrumuturilor și creditelor include cheltuielile cu impozitul pe venit la sursa de plată aferent dobânzilor plătite în 2023 1.956.898 MDL (2022: 3.794.633 MDL).

24 ALTE CÂȘTIGURI ȘI (PIERDERI)

	2023	2022
Câștig din diferențele de curs valutar	98.492.234	28.422.271
Pierdere din diferențele de curs valutar	(20.948.111)	(120.350.616)
Câștig/(Pierdere) din casarea imobilizărilor corporale	(131.811)	(352.250)
	77.412.313	(92.280.595)

25 IMPOZITUL PE PROFIT

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe venit pentru anii încheiați la 31 decembrie 2023 și 2022 sunt:

	2023	2022
Impozitul pe profit curent	(23.921.805)	-
Cheltuieli/(beneficiu) aferent impozitului pe profit amânat (Nota 25.1)	(555.587)	968.186
	(24.477.392)	968.186

În 2023 Grupul a achitat în avans impozit pe profit din activitate în sumă de 16,516,216 MDL (2022: 4,000,000 MDL) conform datelor prognozate prudențial.

Reconcilierea cheltuielilor în scopuri fiscale și venitul impozabil din contabilitatea financiară înmulțit la rata de impozitare a Moldovei pentru anii 2023 și 2022:

	2023	2022
Profit/(Pierdere) înainte de impozitare	174.525.454	(66.117.979)
Rata de impozitare aplicabilă	12%	12%
	20.943.054	(7.934.157)
Ajustări aferente:		
Efectul fiscal al cheltuielilor nedeductibile	3.617.313	9.545.433
Efectul fiscal al veniturilor neimpozabile	55.636	(135.989)
Alte ajustări	(27.339)	(507.101)
Cheltuială)/(Beneficiu) cu impozitul pe profit	24.477.392	(968.186)

Rata impozitului pe profit este 12%. Impozitul pe profit se aplică entităților moldovenești și entităților străine care operează printr-un sediu permanent în Republica Moldova.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

25.1 Impozitul amânat

Impozitul amânat se referă la următoarele:

	Situția Consolidată a Poziției Financiare		Situția Consolidată a Contului de profit sau pierdere și a Alor Elemente ale Rezultatului Global	
	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022	2023	2022
Impozitul amânat				
Pierderi fiscale	-	2.840.629	(2.840.629)	(1.316.746)
Estimări	4.782.648	2.983.616	1.799.032	517.700
Imobilizări corporale și necorporale	(3.959.179)	(4.359.723)	400.544	1.618.701
Cost de obținere a contractelor	-	(1.931)	1.931	20.608
Provizioane pentru dezafectare	2.812.946	2.729.411	83.535	127.923
Beneficiul/(Cheltuială) cu impozitul amânat			(555.587)	968.186
Activ privind impozitul amânat	3.636.415	4.192.002		

Reconcilierea soldurilor privind impozitul amânat net:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sold la 1 ianuarie	4.192.002	3.223.816
Beneficiu/(Cheltuială) privind impozitul pe profit	(555.587)	968.186
Sold la 31 decembrie	3.636.415	4.192.002

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

25 IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

25.2 Pierderi fiscale

Grupul are pierderi fiscale care sînt disponibile pentru compensarea veniturilor impozabile viitoare a Grupului pînă în 2025, prezentate în tabelul de mai jos:

Anul de recunoaștere	Pierderi fiscale nete la recunoaștere	Credit fiscal recunoscut	Rata impozitului la recunoaștere	Pierderi fiscale după prezentarea VEN12_2022 repetat			Anul de expirare a pierderilor fiscale
				Pierderi utilizate în 2023	Pierderi expirate în 2023	Sold rîmas	
2020	23.671.911	2.840.629	12%	23.731.618	23.731.618	-	2025

Există incertitudini în ceea ce privește tratamentul în scopuri fiscale al cheltuielilor și veniturilor. Autoritățile fiscale locale nu au stabilit reguli clare de impozitare, mai ales după ce au fost puse în aplicare noile standarde precum SIRF 16.

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

26 TRANZACȚII CU PĂRȚI LEGATE

Grupul a efectuat tranzacții cu următoarele părți legate în perioadele prezentate:

- CG Cell Technology DAC, înregistrată în Irlanda, acționarul unic al Grupului;
- Molfintur S.R.L., companie care are același acționar și este înregistrat în Republica Moldova.

Mai jos sunt prezentate soldurile, precum și tranzacțiile cu entitățile legate înregistrate pe parcursul anului:

a) Bunuri și servicii prestate părților legate:

	Serviciu prestate	2023	2022
Molfintur S.R.L.	Locațiune	10.873	11.363
		10.873	11.363

b) Bunuri și servicii achiziționate de la părți afiliate:

	Servicii achiziționate	2023	2022
CG Cell Technologies D.A.C.	Dobândă, servicii	51.974.516	75.892.657
Molfintur S.R.L.	Dobândă	-	1.029
		51.974.516	75.893.686

c) Creanțe comerciale

	Servicii Prestate	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Molfintur S.R.L.	Locațiune	10.973	120
		10.973	120

d) Datorii comerciale

	Serviciu Prestate	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
CG Cell Technologies D.A.C.	Împrumut, dobândă	459.809.927	910.000.250
		459.809.927	910.000.250

27 ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

27.1 Angajamente de capital

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Imobilizări corporale	35.441.950	72.916.006
	35.441.950	72.916.006

27.2 Alte angajamente

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Servicii de administrare a rețelei	285.356.527	145.521.827
	285.356.527	145.521.827

Angajamentele de servicii și de capital dezvăluite la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 reprezintă angajamente în baza contractelor semnate. Serviciile de administrare și gestionare a rețelei reprezintă întreținerea mijloacelor fixe din

MOLDCELL GRUP
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în MDL, cu excepția cazului în care e menționat altfel)

rețeaua GSM. În baza Acordului privind prestarea serviciilor semnat cu Ericsson în august 2016 pe un termen de valabilitate de 5 ani și prelungit până la 31.12.2028.

Datorii contingente

În timpul desfășurării normale a activității, clienții depun reclamații împotriva Grupului. Conducerea Grupului contestă aceste pretenții, estimând că Grupul nu va suporta pierderi semnificative ca urmare a acestora.

La data de 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, Grupul nu a fost implicată în litigii semnificative care să ducă la datorii contingente.

Contingente privind taxele

Sistemul de impozitare din Moldova a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În Moldova, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 4 ani. Conducerea Grupului consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare consolidate sunt adecvate.

27 REMUNERAREA CONDUCERII

Cheltuielile de remunerare a conducerii Grupului pentru anul 2023 au constituit 11.764.636 MDL (2022: 17.765.071 MDL). Cheltuielile cu bonusurile conducerii Grupului pentru anul 2023 au fost în valoare de 2.214.996 MDL inclusive și impozitele (2022: 1.832.682 MDL).

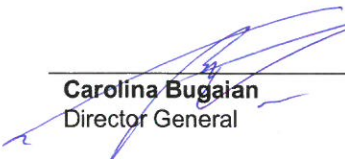
Cheltuielile cu asigurările sociale de stat obligatorii și asigurările medicale pentru anul 2023 aferente remunerării conducerii Grupului au fost de 2.461.181 MDL (2022: 2.349.044 MDL).

28 EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu au avut loc evenimente semnificative ulterior datei bilanțului.

Pe parcursul primului trimestru Grupul înregistrează creștere veniturilor din servicii, și din vânzări de echipamente, împofida aplicării ratei de interconectare pentru apelurile de intrare din țările europene la nivelul celor locale și scăderii veniturilor din roaming cu țările europene.

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate la 29 aprilie 2024:



Carolina Bugaian
Director General





Cenk Erguden
Director Financiar