



Nr. 02-20/44 din "02" aprilie 2024,
la nr. _____ din " " 201_

Firmă de audit



Crowe Horwath
Partener Asociat

MD-2012, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 34,
IDNO 1003600129277, cod TVA 0204648,
cod IBAN
MD30ML000000002224709532 (MDL),
cod bancar MOLDMD2X309,
licența de activitate
A MMII nr. 051402 din 28.03.07,
tel./fax (+37322) 279729, 541940, 272673

Raportul auditorului independent privind rezultatele auditului situațiilor financiare consolidate ale Î.M. "Orange Moldova" S.A. pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2023

Opinie

În conformitate cu prevederile contractului nr.7 din 13.09.2023 privind exercitarea auditului, Firma de audit "Ecofin-Audit-Service" S.R.L. a efectuat auditul situațiilor financiare consolidate ale IM "Orange Moldova" S.A. (în continuare "Societate" sau "Companie") și ale întreprinderilor afiliate (Grupul) "Orange Systems" S.A., "Sun Communications" SRL, SC "Voxtel- Imobil" SRL la data de 31.12.2023.

Am auditat Situațiile financiare consolidate ale IM "Orange Moldova" S.A., și ale entităților afiliate, care cuprind situațiile consolidate: a poziției financiare (Bilanțul consolidat), rezultatului global (situația de profit și pierdere), fluxurilor de numerar, modificărilor capitalurilor proprii aferente exercițiului încheiat la situația din 31 decembrie 2023 și notele la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, Situațiile financiare consolidate la situația din 31 decembrie 2023 anexate, oferă o imagine corectă și fidelă, sub toate aspectele semnificative cu privire la poziția financiară consolidată a Grupului IM "Orange Moldova" S.A., performanța sa financiară consolidată, și fluxurile sale de numerar consolidate, aferente exercițiului încheiat la dată respectivă în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și legislația Republicii Moldova.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitatea noastră în conformitate cu aceste standarde este descrisă detaliat în secțiunea "Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate" din acest Raport. Suntem independenți în raport cu entitățile auditate, conform cerințelor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili aplicabil auditului Situațiilor financiare consolidate în Republica Moldova, și am îndeplinit și alte atribuții etice în conformitate cu aceste cerințe.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sânt acele aspecte, care în baza raționamentului nostru profesional a avut ce-a mai mare importanță pentru auditul Situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului Situațiilor financiare consolidate și formarea Opiniei aferentă acestora și nu oferim o Opinie separată.

a) Evaluarea continuității activității Grupului

Situațiile financiare consolidate sunt supuse unor anumite cerințe de reglementare privind capitalul, care sunt elemente cheie pentru a stabili capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. Am identificat că cea mai importantă prezumție în evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea a fost profitabilitatea viitoare prognozată a veniturilor ca determinant cheie al poziției de capital prognozat. Calculele care justifică evaluarea impun conducerii să realizeze raționamente foarte subiective și să ajusteze cifrele contabile pentru a reflecta cerințele de reglementare stipulate în componența cadrelor de reglementare aplicabile. Calculele se bazează pe estimări ale performanței viitoare și sunt fundamentale pentru evaluarea adecvării bazei adoptate pentru pregătirea Situațiilor financiare. De aceea am alocat un efort semnificativ, inclusiv timpul specialiștilor cu vechime din echipa noastră de audit, pentru evaluarea adecvării acestei prezumții.

Pe baza probelor de audit obținute, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (Revizuit).

b) Recunoașterea veniturilor

Venitul și profitul recunoscute în anul respectiv, rezultate din vânzarea mărfurilor și prestarea serviciilor, depind de evaluarea adecvată pentru a stabili dacă fiecare contract pe termen lung este legat sau separat de contractul pentru vânzarea mărfurilor și prestarea serviciilor. Dat fiind că aranjamentele comerciale pot fi complexe, se aplică un raționament semnificativ la selectarea bazei contabile în fiecare caz.

În opinia noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru activitatea Companiei, deoarece Grupul ar putea contabiliza incorect vânzarea mărfurilor și serviciilor prestate și acordurile pe termen lung ca pe un singur aranjament în contabilitate.

Alte aspecte

Alte aspecte includ Raportul conduceri, dar nu includ Situațiile financiare consolidate și Raportul nostru de audit, aferent acestuia. De aceste aspecte este responsabilă conducerea și cei însărcinați cu guvernarea, care conform prevederilor stipulate în art. 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, sunt obligați să întocmească și să prezinte cu Situațiile financiare consolidate spre auditare și Raportul conducerii, care necesită să conțină o prezentare fidelă a poziției financiare a Societății, a dezvoltării și performanței activităților acesteia și o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.

Responsabilitatea auditorului, aferentă Raportului conducerii, este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu legislația în vigoare și în concordanță cu Situațiile financiare consolidate.

Dacă în baza activității desfășurate ajungem la concluzia că există erori semnificative, noi trebuie să raportăm acest lucru.

În acest sens, nu avem nimic de raportat, Raportul conducerii prezentat este întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare și în concordanță cu Situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la situația din 31.12.2023.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile financiare consolidate.

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor Situații financiare consolidate în conformitate cu legislația Republicii Moldova și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații financiare consolidate, care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea Situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, precum și raportarea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Grupul, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nicio altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele responsabile cu guvernarea corporativă 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, sunt lipsite de 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-urile 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 preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor Situații financiare consolidate.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA), noi aplicăm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. Suplimentar, noi efectuăm următoarele:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; stabilim și efectuăm procedurile de audit ca răspuns la aceste riscuri; obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații falce și evitarea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea elaborării procedurilor de audit corespunzătoare în circumstanțele date, fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.

- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate, caracterul rezonabil al estimărilor contabile și dezvăluirea corespunzătoare a informațiilor întocmite de conducere;

- Formăm concluzia cu privire la gradul de adecvare privind măsura în care se justifică aplicarea principiului continuității activității, precum și pe baza probelor de audit obținute – o concluzie dacă există incertitudini semnificative în ceea ce privește evenimentele sau condițiile care pot genera incertitudini considerabile asupra capacității Societății de a desfășura activitatea în mod continuu. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru la prezentările de informații corespunzătoare în Situațiile financiare consolidate, sau în cazul în care o astfel de dezvăluire este inadecvată, să modificăm opinia noastră.

- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot duce la faptul că entitatea își va pierde capacitatea de a continua să funcționeze în mod continuu.

Noi asigurăm o interacțiune informațională cu cei responsabili pentru guvernarea corporativă, aducând în atenția lor, printre altele, informații cu privire la volumul și termenele planificate ale misiunii de audit, precum și denaturări semnificative

identificate în rezultatul auditului, inclusiv deficiențe semnificative ale sistemului de control intern, pe care le identificăm în timpul auditului.

Acest raport este adresat exclusiv Asociațiilor Grupului în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către Asociații Grupului cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un Raport de audit al Situațiilor financiare consolidate și nu în alte scopuri, în măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de Asociații acestuia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Maria VÎRJNEVSCHI, Auditor
Certificat de auditor AG000076 din 08.02.2008



Ion PRISĂCARU, Director general,
Certificat de auditor AG000037 din 08.02.2008

26.04.2024

Data primirii

Anexe la SNC

"Prezentarea situațiilor financiare"

Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova

26. APR. 2024

MUNICIPIULUI CHIȘINĂU

SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
pentru perioada 01 Ianuarie - 31 Decembrie 2023

Grup

ÎM ORANGE MOLDOVA SA

(Denumirea completă)

3 8 7 9 7 5 1 5

Cod CUIIO

1 0 0 3 6 0 0 1 0 6 1 1 5

Cod IDNO

Sediul: MD

2 0 7 1

Cod poștal

or. Chișinău, sect. Buiucani

Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

0 1 2 0

Cod CUATM

str. Alba Iulia 75

Strada, nr., bl.

Activitatea principală

prestări de servicii telefonie mobilă

J 6 1 2 0

Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate

privată

2 8

Cod CFP

Forma organizatorico-juridică

societate pe acțiuni de tip închis

5 1 0

Cod CFOJ

Unitate de măsură: leu

Date de contact a entității:

WEB

www.orange.md

Numele și coordonatele Contabilului Sef:

DI (dna) Vicol Cristina

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune

1427

persoane

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare consolidate ale grupului *

Director

 /Surugiu Olga/

Contabil Șef

 /Vicol Cristina/

* conform art.31 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017

BILANȚUL CONSOLIDAT
la 31 Decembrie 2023

Nr. cpt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	4,440,954	2,961,345
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	644,662,581	600,547,745
	<i>din care:</i>			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	460,992,766	425,906,956
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	-	-
	2.3. programe informatice	023	183,198,668	174,017,323
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	471,147	623,466
	3. Fond comercial	030	416,672,737	376,183,790
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	-	-
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	1,065,776,272	979,692,880
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	216,321,550	180,259,010
	2. Terenuri	070	25,509,120	25,752,452
	3. Mijloace fixe, total	080	1,279,511,332	1,296,530,864
	<i>din care:</i>			
	3.1. clădiri	081	81,618,526	70,945,601
	3.2. construcții speciale	082	13,947,604	11,738,466
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1,105,823,770	1,161,172,903
	3.4. mijloace de transport	084	16,886,226	17,755,199
	3.5. inventar și mobilier	085	30,465,513	6,674,124
	3.6. alte mijloace fixe	086	30,769,693	28,244,571
	4. Resurse minerale	090	-	-
	5. Active biologice imobilizate	100	-	-
	6. Investiții imobiliare	110	-	-
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	912,362	50,665
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	1,522,254,364	1,502,592,991
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	-	-
	2. Investiții financiare pe termen lung puse în echivalență	150	-	-
	3. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	160	3,600	3,600
	<i>din care:</i>			
	3.1. împrumuturi acordate părților afiliate	161	-	-
	3.2. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	162	-	-
	3.3. alte investiții financiare	163	-	-
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150 + rd.160)	170	3,600	3,600
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	180	-	-
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	190	-	-
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	191	-	-
	3. Alte creanțe pe termen lung	200	-	-
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	210	230,285	305,903
	5. Alte active imobilizate	220	-	-
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220)	230	230,285	305,903
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.170 + rd.230)	240	2,588,264,521	2,482,595,374
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	250	46,482,008	41,244,952
	2. Active biologice circulante	260	-	-
	3. Producția în curs de execuție	270	-	-

Nr. cpt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	4. Produse și mărfuri	280	138,353,124	148,551,162
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	290	567,567	3,495,354
	Total stocuri (rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	185,402,699	193,291,468
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	310	500,526,458	600,222,969
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	320	3,473,261	3,611,504
	<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	321	-	-
	3. Creanțe ale bugetului	330	43,470,210	25,253,903
	4. Creanțele ale personalului	340	11,836,776	16,356,658
	5. Alte creanțe curente	350	236,576,995	232,392,332
	6. Cheltuieli anticipate curente	360	25,599,673	26,883,962
	7. Alte active circulante	370	13,826,919	19,490,790
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 + rd.370)	380	835,310,292	924,212,118
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	390	54,059,131	34,991,131
	2. Investiții financiare curente puse în echivalență	400	-	-
	3. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	410	-	-
	<i>din care:</i>			
	3.1. împrumuturi acordate părților afiliate	411	-	-
	3.2. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	412	-	-
	3.3. alte investiții financiare în părți afiliate	413	-	-
	Total investiții financiare curente (rd.390 + rd.400 + rd.410)	420	54,059,131	34,991,131
	IV. Numerar și documente bănești	430	227,396,724	602,647,648
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.300 + rd.380 + rd.420 + rd.430)	440	1,302,168,846	1,755,142,365
	TOTAL ACTIVE (rd.240 + rd.440)	450	3,890,433,367	4,237,737,739

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	460	179,499,609	179,499,609
	2. Capital nevărsat	470	-	-
	3. Capital neînregistrat	480	-	-
	4. Capital retras	490	-	-
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	500	-	-
	Total capital social și neînregistrat (rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + 500)	510	179,499,609	179,499,609
	II. Prime de capital	520	-	-
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	530	34,196,691	34,169,987
	2. Rezerve statutare	540	-	-
	3. Alte rezerve	550	-	-
	Total rezerve (rd.530 + rd.540 + rd.550)	560	34,196,691	34,169,987
	IV. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	570	2,946,146,717	3,317,854,243
	V. Rezerve din reevaluare	580	33,850,232	-
	VI. Alte elemente de capital propriu	590	-	-
	VII. Diferențe de curs valutar din conversie	600	-	-
	Capitalul propriu al proprietarilor entității-mamă (rd.510 + rd.520 + rd.560 + rd.570 + rd.580 + rd.590 + rd.600)	610	3,193,693,249	3,531,523,839
	VIII. Interese care nu controlează	620	-	-
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.610 + rd.620)	630	3,193,693,249	3,531,523,839
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	640	-	-
	2. Împrumuturi pe termen lung	650	-	-
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	651	-	-
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	652	-	-
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	653	-	-
	3. Datorii comerciale pe termen lung	660	-	-
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	670	-	-
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	671	-	-
	5. Avansuri primite pe termen lung	680	-	-
	6. Venituri anticipate pe termen lung	690	1,206,521	1,150,647
	7. Alte datorii pe termen lung	700	20,158,976	22,228,546
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690 + rd.700)	710	21,365,497	23,379,193
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	720	-	-
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	730	-	-
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	731	-	-
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	732	-	-
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	733	-	-
	3. Datorii comerciale curente	740	324,333,777	306,991,376
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	750	26,746,046	18,902,705
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	751	-	-
	5. Avansuri primite curente	760	58,144,241	60,339,429
	6. Datorii față de personal	770	106,537	87,538
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	780	-	-
	8. Datorii față de buget	790	23,271,805	37,459,379
	9. Datorii față de proprietari	800	-	-
	10. Venituri anticipate curente	810	111,163,318	119,582,280
	11. Alte datorii curente	820	8,858,673	11,476,631
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810 + rd.820)	830	552,624,397	554,839,338

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfinalitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	840	46,074,900	37,640,494
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	850	-	-
	3. Provizioane pentru impozite	860	-	-
	4. Alte provizioane	870	76,675,324	90,354,875
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.840 + rd.850 + rd.860 + rd.870)	880	122,750,224	127,995,369
	TOTAL PASIVE (rd.630 + rd.710 + rd.830 + rd.880)	890	3,890,433,367	4,237,737,739

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ DE PROFIT ȘI PIERDERE
de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 2023

Indicatori	Cod	Perioada de gestiune	
	rd.	precedentă	curentă
1	2	3	4
<i>Secțiunea "Profit și pierdere"</i>			
Venituri din vânzări, total	010	3,119,719,886	3,408,379,793
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	747,921,419	879,236,165
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	2,159,024,983	2,388,805,537
venituri din contracte de construcție	013	-	-
venituri din contracte de leasing	014	212,773,484	140,338,091
venituri din contracte de microfinanțare	015	-	-
alte venituri din vânzări	016	-	-
Costul vânzărilor, total	020	1,844,380,966	2,031,679,452
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	769,440,808	878,381,814
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	926,123,544	1,041,846,581
costuri aferente contractelor de construcție	023	-	-
costuri aferente contractelor de leasing	024	148,816,614	111,451,057
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	-	-
alte costuri aferente vânzărilor	026	-	-
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	1,275,338,920	1,376,700,341
Alte venituri din activitatea operațională	040	38,639,279	26,749,035
Cheltuieli de distribuire	050	444,613,588	463,359,334
Cheltuieli administrative	060	266,203,699	250,279,654
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	2,990,659	5,076,467
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd. 050 – rd. 060 – rd. 070)	080	600,170,253	684,733,921
Venituri financiare	090	59,841,501	54,839,501
Cheltuieli financiare	100	47,213,424	43,141,861
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	12,628,077	11,697,640
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	15,913,288	8,617,531
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	3,782,842	16,235,030
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	12,130,446	(7,617,499)
Cota-parte a profitului (pierderii) perioadei de gestiune aferent(ă) entităților asociate și entităților controlate în comun	150	-	-
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140 + rd.150)	160	24,758,523	4,080,141
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.160)	170	624,928,776	688,814,062
Cheltuieli privind impozitul pe venit	180	91,464,877	120,992,036
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.170 – rd.180), atribuibil:	190	533,463,899	567,822,026
Proprietarilor entității-mamă	191	533,463,899	567,822,026
Intereselor care nu controlează	192	-	-
<i>Secțiunea "Alte elemente ale rezultatului global"</i>			
Elemente care pot fi ulterior prezentate în situația de profit și pierdere	200	-	-
Diferențe de curs valutar din conversie	201	-	-
Alte elemente	202	-	-
Elemente care nu vor fi prezentate în situația de profit și pierdere	210	-	-
Surplus din reevaluarea imobilizărilor corporale	211	-	-
Alte elemente	212	-	-
Rezultatul global al perioadei de gestiune (rd.190 + rd.200 + rd.210), atribuibil:	220	533,463,899	567,822,026
Proprietarilor entității-mamă	221	533,463,899	567,822,026
Intereselor care nu controlează	222	-	-

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 01 Ianuarie pînă la 31 Decembrie 2023

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	CAPITAL PROPRIU					
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	179,499,609	-	-	179,499,609
	2. Capital nevărsat	020	-	-	-	-
	3. Capital neînregistrat	030	-	-	-	-
	4. Capital retras	040	-	-	-	-
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	-	-	-	-
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd. 030 + rd. 040 + rd. 050)	060	179,499,609	-	-	179,499,609
II.	Prime de capital	070	-	-	-	-
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	34,196,691	-	26,704	34,169,987
	2. Rezerve statutare	090	-	-	-	-
	3. Alte rezerve	100	-	-	-	-
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	34,196,691	-	26,704	34,169,987
IV.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	120	2,946,146,717	871,163,872	499,456,346	3,317,854,243
V.	Rezerve din reevaluare	130	33,850,232	-	33,850,232	-
VI.	Alte elemente de capital propriu	140	-	-	-	-
VII.	Diferențe de curs valutar din conversie	150	-	-	-	-
	Capitalul propriu atribuibil proprietarilor entității-mamă (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	3,193,693,249	871,163,872	533,362,411	3,531,523,839
	Interese care nu controlează	170	-	-	-	-
	Total capital propriu (rd.160 + rd.170)	180	3,193,693,249	871,163,872	533,362,411	3,531,523,839

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01 Ianuarie pînă la 31 Decembrie 2023

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	3,073,264,812	3,390,009,005
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	1,503,767,560	1,681,458,108
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	430,741,658	509,959,972
Dobînzi plătite	040	-	-
Plata impozitului pe venit	050	64,252,549	83,756,708
Alte încasări	060	457,713,652	450,971,806
Alte plăți	070	614,117,193	632,737,100
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	918,099,504	933,068,923
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	2,993,799	6,292,484
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	357,083,929	373,938,751
Dobînzi încasate	110	20,442,135	13,664,677
Dividende încasate	120	-	-
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121	-	-
Încasări (plăți) din obținerea/pierderea controlului	130	-	-
Alte încasări (plăți)	140	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130 ± rd.140)	150	(333,647,995)	(353,981,590)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	160	-	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	170	-	-
Dividende plătite	180	606,941,938	192,679,980
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>	181	396,232,472	125,788,086
Încasări din operațiuni de capital	190	-	-
Încasări (plăți) din modificări ale cotelor-părți	200	-	-
Alte încasări (plăți)	210	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.160 – rd.170 – rd.180 + rd.190 ± rd.200 ± rd.210)	220	(606,941,938)	(192,679,980)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.150 ± rd.220)	230	(22,490,429)	386,407,353
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	240	148,577	(11,156,429)
Diferențe de curs valutar din conversie	250	-	-
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	260	249,738,576	227,396,724
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.230 ± rd.240 ± rd.250 + rd.260)	270	227,396,724	602,647,648

Nota explicativă
la situațiile financiare consolidate ale Grupului Orange Moldova
pentru anul 2023

1. Informații generale despre grup

Grupul Orange Moldova („Grupul”) cuprinde entitatea-mamă ÎM „Orange Moldova” SA și entitățile-fiice care își au sediul în Republica Moldova.

Situațiile financiare consolidate ale Grupului Orange Moldova pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cuprind entitatea-mamă și entitățile-fiice ale acesteia (în continuare „Grupul” și individual „entitate a Grupului”).

Entitățile-fiice ale Grupului sunt:

Denumirea entităților-fiice	Domeniu/Gen de activitate	Cota de participare
Orange Systems SA	Servicii în domeniul IT	100%
SC Voxtel Imobil SRL	Procurarea și vânzarea de bunuri imobiliare	100%

Grupul are următoarele domenii de activitate: prestarea serviciilor de telefonie mobilă, serviciilor de telecomunicații, comerț cu amănuntul al echipamentului pentru telecomunicații în magazine specializate, servicii în domeniul IT și outsourcing, cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare. Grupul are 1,605 angajați la data de 31 decembrie 2023.

ÎM ”Orange Moldova” SA a fost înființată ca societate pe acțiuni la 18 martie 1998 și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu nr. 1003600106115. Entitatea prestează servicii de telefonie mobilă, servicii TV și internet precum și comerț cu amănuntul al echipamentului pentru telecomunicații în magazine specializate.

Numărul total al angajaților la 31 decembrie 2023 este de 759 persoane.

La 31 decembrie 2023 capitalul social al Companiei este egal cu 179,499,609 lei, iar structura în capitalul acționar este următoarea:

Acționari	Cota de participare, %
Orange Participations S.A. (FR)	61.00
Corporația Financiară Internațională (USA)	5.55
ICS "MMT-BIS" S.A. (MD)	33.45
Total	100.00

„Orange Systems” SA a fost înființată la 19 decembrie 2000 cu numărul înregistrării de stat 1002600003343. Compania oferă servicii în domeniul IT - realizare soft la comanda și servicii de outsourcing, ambele exclusiv pentru compania mamă.

Numărul total al angajaților la 31 decembrie 2023 este de 846 persoane.

Adresa juridică este MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Alba Iulia, 75.

La 31 decembrie 2023 capitalul social al Companiei este egal cu 19,335,000 lei.

SC „Voxtel Imobil” SRL a fost înființată la 10 august 2006 cu numărul înregistrării de stat 1006600036482. Entitatea prestează servicii de închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate precum și se ocupă cu procurarea și vânzarea bunurilor imobiliare proprii.

Numărul total al angajaților la 31 decembrie 2023 este de 0 persoane.

Adresa juridică este MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Alba Iulia, 75,

La 31 decembrie 2023 capitalul social al Companiei este egal cu 5,400 lei.

„Sun Communications” SRL a fost înființată la 08 decembrie 1994 cu numărul înregistrării de stat 1003600061928. În anul 2016, Orange a achiziționat compania Sun Communications, care a activat pînă în iunie 2023 și a prestat servicii în domeniul telecomunicațiilor. La 01 iulie 2023, Sun Communications a fuzionat cu Orange Moldova prin absorbție. Fuziunea a avut ca scop simplificarea și raționalizarea structurii grupului Orange, gestionarea mai eficientă a resurselor financiare și activelor societăților, reducerea poverii administrative și sporirea competitivității societăților pe piață.

În rezultatul absorbției, ”Sun Communications” SRL a fost radiată din Registrul de stat al persoanelor juridice, conform Deciziei Agenției Servicii Publice din 13.07.2023, iar drepturile și obligațiunile fiind transmise către compania ÎM ”Orange Moldova” SA, fiind succesoare în baza contractului de fuziune.

2. Informații privind corespunderea situațiilor financiare consolidate

Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate în vigoare din 01.01.2014, aprobate în baza Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost admise.

Situațiile financiare consolidate sunt proprii Grupului Orange Moldova, sunt aferente anului financiar 2023, sunt exprimate în lei și sunt elaborate conform contabilității de angajamente.

Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs și au fost înregistrate în evidența contabilă și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații utilizatorilor despre tranzacțiile trecute, care au implicat plăți și încasări, cât și despre obligațiile de plată din viitor și resursele privind încasările viitoare.

3. Bazele întocmirii

Situațiile financiare consolidate (în continuare "Situații financiare") sunt întocmite ținând cont de principiul continuității activității și sunt evaluate utilizând moneda mediului economic primar în care Grupul operează ("moneda funcțională"). Situațiile financiare sunt prezentate în lei moldovenești ("MDL"), rotunjite la cea mai apropiată valoare exprimată în lei moldovenești, care este moneda funcțională și de prezentare a Grupului.

4. Bazele consolidării

Decontările și tranzacțiile în interiorul Grupului, ca și veniturile și cheltuielile realizate din tranzacții în interiorul Grupului, au fost eliminate din Situațiile financiare consolidate în totalitate, după cum urmează:

- Investițiile în părți afiliate;
- Creanțele și datoriile părților afiliate;
- Fluxul de numerar între părțile afiliate;
- Capitalul social al entităților-fiice;
- Împrumuturile părților afiliate;
- Veniturile și cheltuielile din tranzacțiile în interiorul Grupului.

5. Analiza activității economico-financiare a Grupului Orange Moldova în anul 2023

Analiza poziției și a performanței financiare

Active immobilizate

Activele immobilizate reprezintă o parte importantă a patrimoniului Grupului și anume 58.58% din totalul activelor.

Situația creanțelor și a datoriilor

Totalul creanțelor și a altor active circulante ale Grupului la data raportării constituie 924,212,118 lei cu o pondere de 21.81% din totalul activelor. Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor totale o reprezintă creanțele comerciale (64.94%) și alte creanțe curente (25.15%).

Creanțe	Valoarea la 31.12.2023, lei	Ponderea, %
Creanțe comerciale curente	600,222,969	64.94
Creanțe ale părților afiliate curente	3,611,504	0.39
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	-	-
Creanțe ale bugetului	25,253,903	2.73
Creanțele ale personalului	16,356,658	1.77
Alte creanțe curente	232,392,332	25.15
Cheltuieli anticipate curente	26,883,962	2.91
Alte active circulante	19,490,790	2.11
Total creanțe curente și alte active circulante	924,212,118	100.00

Totalul datoriilor Grupului la data raportării constituie 578,218,531 lei, inclusiv datorii pe termen lung 23,379,193 lei și datorii curente 554,839,338 lei, cu o pondere de 13.64% din totalul pasivelor. Ponderea cea mai mare în cadrul datoriilor totale o reprezintă datoriile comerciale (53.09%).

Datorii	Valoarea la 31.12.2023, lei	Ponderea, %
Datorii pe termen lung		
Venituri anticipate pe termen lung	1,150,647	0.20
Alte datorii pe termen lung	22,228,546	3.84
Total datorii pe termen lung	23,379,193	4.04
Datorii curente		
Datorii comerciale curente	306,991,376	53.09
Datorii față de părțile afiliate curente	18,902,705	3.27
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	-	-
Avansuri primite curente	60,339,429	10.44
Datorii față de personal	87,538	0.02
Datorii față de buget	37,459,379	6.48
Venituri anticipate curente	119,582,280	20.68
Alte datorii curente	11,476,631	1.98
Total datorii curente	554,839,338	95.96
Total datorii	578,218,531	100.00

Numerar și echivalente în numerar

Numerarul și documentele bănești ale Grupului la 31.12.2023 constituie 602,647,648 lei cu o pondere de 14.22% din totalul activelor. Ponderea principală o constituie numerarul în casierie și la conturi curente, inclusiv: în casierie 2,633,362 lei, la conturi bancare curente 596,402,176 lei.

Elementele monetare exprimate în valută au fost raportate utilizându-se cursul de schimb stabilit de BNM la data de 31.12.2023.

Numerar și echivalente de numerar	Valoarea la 31.12.2023, lei	Ponderea, %
Numerar în casierie și la conturi curente	599,035,538	99.40
Alte elemente de numerar	3,612,110	0.60
Total numerar și echivalente de numerar	602,647,648	100.00

Capitalul propriu

Capitalul social al Î.M. "Orange Moldova" SA la 31.12.2023 a constituit 179,499,609 lei. Rezervele prevăzute de legislație a Grupului la 31.12.2023 au fost de 34,169,987 lei, fiind respectate cerințele privind constituirea capitalului de rezervă pentru entitățile de tip societate pe acțiuni, așa cum prevede art.46 din Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997. Pe parcursul anului 2023 s-au efectuat modificări ale rezervelor în sumă de 26,704 lei, rezultate din închiderea capitalului de rezervă ca urmare a fuziunii prin absorbție a Sun Communications SRL de către ÎM Orange Moldova SA.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 567,822,026 lei, în timp ce profitul nerepartizat al anilor precedenți la 31.12.2023 este de 2,750,032,217 lei.

Capital propriu	Valoarea la 31.12.2023, lei	Ponderea, %
Total capital social și neînregistrat	179,499,609	5.08
Rezerve	34,169,987	0.97
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	(1,685,448)	(0.05)
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	2,751,717,665	77.92
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	567,822,026	16.08
Rezerve din reevaluare	0	0
Total capital propriu	3,531,523,839	100.00

Venituri din vânzări

Activitatea operațională a Grupului Orange Moldova în principal constă în prestarea serviciilor de telefonie mobilă și fixă, internet mobil și prin rețeaua fixă, alte servicii de comunicații electronice, comercializarea mărfurilor și locațiunea activelor și prestarea serviciilor IT.

Grupul a realizat în anul 2023 o cifră de afaceri (venituri din vânzări) de 3,408,379,793 lei, după cum urmează:

Lei

Venituri din vânzări	Anul 2023
Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	879,236,165
Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2,388,805,537
Venituri din contracte de leasing	140,338,091
Total venituri din vânzări	3,408,379,793

Analiza rezultatului financiar

Analiza performanței Grupului în anul 2023 denotă următoarele: profitul brut este de 1,376,700,341 lei, rezultatul din activitatea operațională este de 684,733,921 lei, profitul până la impozitare este de 688,814,062 lei, impozitul pe venit calculat este 120,992,036 lei și profitul net al perioadei de gestiune este de 567,822,026 lei.

Lei

Indicatori	Anul 2023
Venituri din vânzări, din care:	3,408,379,793
Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	879,236,165
Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2,388,805,537
Venituri din contracte de leasing	140,338,091
Costul vânzărilor, din care:	2,031,679,452
Valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	878,381,814
Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	1,041,846,581
Costuri aferente contractelor de leasing	111,451,057
Profit brut (pierdere brută)	1,376,700,341
Alte venituri din activitatea operațională	26,749,035
Cheltuieli de distribuire	463,359,334
Cheltuieli administrative	250,279,654
Alte cheltuieli din activitatea operațională	5,076,467
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	684,733,921
Venituri financiare	54,839,501
Cheltuieli financiare	43,141,861
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	11,697,640

Indicatori	Anul 2023
Venituri cu active imobilizate și excepționale	8,617,531
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	16,235,030
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	(7,617,499)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	4,080,141
Profit (pierdere) până la impozitare	688,814,062
Cheltuieli privind impozitul pe venit	120,992,036
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	567,822,026

Analiza principalilor indicatori economico-financiari

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Situațiile financiare ale Grupului de entități Orange Moldova pentru anul 2023 prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a companiei la data de 31 decembrie 2023 și performanța sa financiară aferentă anului 2023, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculată în baza venitului până la impozitare, pentru perioada curentă 2023 constituie 20.21%, în creștere cu 0.18% față de 2022.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre venitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) în perioada de raportare 2023 este de 16.95%, cu 1.01% mai mult față de nivelul anului precedent.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2023 a constituit 16.89%, cu 0.47% mai mult față de anul precedent.

În anul 2023 au fost înregistrate venituri din activități financiare în valoare de 54,839,501 lei, inclusiv venituri din diferențe de curs valutar și de sumă în valoare de 40,368,636 lei și venituri din dobânzi în sumă de 14,458,761 lei. Cheltuielile activității financiare au constituit 43,141,861 lei, inclusiv din diferențe de curs valutar și de sumă 43,122,411 lei.

Veniturile din operațiuni cu active imobilizate și excepționale în anul 2023 au constituit 8,617,531 lei, realizate din ieșirea imobilizărilor corporale. Cheltuielile cu active imobilizate au constituit 16,235,030 lei.

Rata profitului brut (rentabilitatea vânzărilor) în anul 2023 a constituit 0.40 lei profit brut la 1 leu vânzări nete, înregistrând o mică scădere față de anul 2022 cu 0.01 lei.

Rata profitului operațional în anul 2023 a constituit 0.20 lei profit din activitatea operațională la 1 leu vânzări nete, în creștere față de nivelul anului precedent cu 0.01 lei.

Rata profitului net în anul 2023 a constituit 0.17 lei venit net la 1 leu vânzări nete, menținându-se la același nivel ca în anul 2022.

Rata profitului net în profitul până la impozitare în anul 2023 a constituit 0.82 lei profit net la 1 leu profit până la impozitare, în scădere față de nivelul anului precedent cu 0.03 lei.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În perioada de raportare anul 2023 valoarea medie a activelor Grupului a constituit 4,064,085,553 lei, cu 142,577,969 lei mai mult decât în 2022.

Activele nete la finele anului 2023 au constituit 3,531,523,839 lei, pe când la finele anului 2022 erau de 3,193,693,249 lei, în creștere cu 337,830,589 lei față de anul precedent.

Numărul de rotații ale activelor (recuperabilitatea activelor) pentru anul 2023 a constituit 0.84, cu 0.04 mai mult decât în 2022.

În structura activelor Grupului de entități prevalează mijloacele fixe, a căror pondere în totalul activelor disponibile la finele anului 2023 constituie 30.59%, urmată de imobilizări necorporale în exploatare cu o pondere de 14.17%.

Ponderea activelor imobilizate în totalul activelor la finele anului 2023 constituie 58.58%, în scădere cu 7.95% față de finele anului 2022.

Coeficientul de reînnoire a mijloacelor fixe (raportul dintre intrările de mijloace fixe în perioada raportată și valoarea mijloacelor fixe la finele perioadei de raportare) în anul 2023 a constituit 93.03, cu 69.50 mai mult decât în 2022.

Coeficientul exploatarei mijloacelor fixe (raportul vânzărilor nete la valoarea medie a mijloacelor fixe) pentru anul 2023 a constituit 264.62, în creștere cu 28.55 față de perioada precedentă.

Coeficientul de amortizare acumulată (raportul amortizării acumulate la valoarea mijloacelor fixe la finele perioadei de raportare) cu situația la 31 decembrie 2023 constituie 3.21, cu 0.46 mai mult decât în 2022.

Ponderea activelor curente în totalul activelor pentru anul 2023 constituie 41.42%, majorându-se cu 7.95% față de anul precedent.

Rata creanțelor în totalul activelor Grupului la sfârșitul anului 2023 constituie 21.81%, cu 0.34 mai mult decât în 2022.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului consolidat la finele perioadei 2023 denotă un coeficient înalt de autonomie financiară a Grupului la nivelul de 0.83.

Rata brută generală de îndatorare la finele anului 2023 este la nivel de 0.20 și denotă o situație financiară a Grupului cu nivel minim de risc (coeficient recomandat mai mic de 0.5), chiar dacă s-a înregistrat o scădere față de anul 2022 cu 0.02.

Rata solvabilității generale în 2023 constituie 6.00 (coeficientul minim fiind 2) și denotă o acoperire totală a surselor împrumutate.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent la finele anului 2023 a constituit 99.34% și se menține la același nivel ca la finele anului 2022, depășind cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată un grad înalt de autofinanțare a grupului de entități.

Rata de manevrare a capitalului propriu (raportul dintre activele nete și capitalul propriu) în anul 2023 constituie 0.30, ceea ce denotă un grad înalt de flexibilitate a capitalului propriu.

Analiza datoriilor determinată prin rata stabilității financiare denotă o menținere a coeficientului în dinamică, la nivel de 0.84, ceea ce reflectă o situație financiară stabilă în dinamică grupului de entități.

Valoarea provizioanelor cu situația la 31.12.2023 constituie 127,995,369 lei, inclusiv 37,640,494 lei provizioane pentru beneficiile angajaților și 90,354,875 lei aferent datoriilor comerciale.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de raportare 2023 indicatorii de lichiditate se prezintă astfel:

Lichiditatea curentă (active circulante /datorii curente) la finele anului 2023 a constituit 2.57.

Lichiditatea intermediară la finele anului 2023 a constituit 2.29, depășind nivelul optim (0.7–0.8).

Lichiditatea absolută (numerar /datorii curente) la sfârșitul anului 2023 depășește nivelul optim (0.2–0.25), plasându-se la nivel de 0.88.

Fluxul net de numerar înregistrat de Grupul Orange Moldova în anul 2023 a constituit 386,407,353 lei.

Pe parcursul perioadei de raportare a anului 2023 are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea de investiții în mărime de (353,981,590) lei și a fluxurilor nete negative din activitatea financiară în mărime de (192,679,980) lei.

Coeficientul reinvestirii mijloacelor bănești pentru perioada de raportare 2023 a constituit 0.21, înregistrând o creștere dublă față de anul 2022 și anume cu 0.11.

Analiza tensiunii sistemului fiscal

În anul 2023 cota impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător a fost de 12% pentru entitățile din cadrul Grupului Orange Moldova, cu excepția impozitului unic de 7% achitat de entitatea-fică „Orange Systems” SA, rezidentă a Parcului IT din Moldova.

Impozitul pe venit (inclusiv impozitul unic) calculat conform rezultatelor anului 2023 constituie 120,992,036 lei.

Rata impozitului pe venit (inclusiv impozitul unic) calculat în suma profitului până la impozitare în anul 2023 a alcătuit 0.18.

Rata brută a fiscalității în perioada de gestiune reflectă o sumă a impozitelor calculate spre plată la buget de 0.15 lei în anul 2023 (0.15 lei la 1 leu de venituri brute câștigate de Grup).

Contabil șef

ÎM „Orange Moldova” SA



Cristina VICOL