



AUDIT SERVICE

Nr. 015/39 din "08" 03 2023

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 individuale pentru exercițiul financiar încheiat la situația din 31.12.2022

**Către Consiliul de Administrație,
ÎM "Orange Moldova" SA**

Opinie

În conformitate cu prevederile contractului nr.16 din 26.09.2022 privind exercitarea auditului, Firma de Audit „Ecofin-Audit-Service” S.R.L., a exercitat auditul Situațiilor financiare individuale ale ÎM "Orange Moldova" SA (în continuare, "Companie" sau "Societate") pentru perioada anului 2022.

Am auditat Situațiile financiare individuale ale ÎM "Orange Moldova" SA, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2022, situațiile: de profit și pierdere, a modificărilor capitalului propriu, fluxurilor de numerar, aferente exercițiului încheiat la acea dată, și note explicative la Situațiile financiare individuale, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, Situațiile financiare individuale prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a ÎM "Orange Moldova" SA la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aplicabile în Republica Moldova.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitatea noastră în conformitate cu aceste standarde este descrisă mai jos în secțiunea "Responsabilitatea auditorului pentru auditarea Situațiilor financiare" din acest Raport.

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată, în conformitate cu *Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* publicat de Consiliul Contabililor pentru Standardele Internaționale de Etică și relevant pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, și am îndeplinit și alte atribuții etice în conformitate cu *Codul IESBA*.

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

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor Situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Viceministrului Finanțelor nr. 118 din 6 august 2013 cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Companiei de a 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 entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nicio altă alternativă reală, alta decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernarea corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare ale Companiei.

Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare

Scopul nostru este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și de a emite un raport de audit ce conține opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă este cazul.

Denaturările pot rezulta ca urmare a unei fraude sau a unei erori, și sunt considerate semnificative, în cazul în care se poate presupune în mod rezonabil că, în mod individual sau în ansamblu, acestea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.

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

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

Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă care rezultă din eroare, pentru că acțiunile frauduloase pot include înțelegeri secrete, fals, omisiuni deliberate, prezentare distorsionată a informațiilor sau acțiuni pentru a ocoli sistemul de control intern;

- Obținem o înțelegere a sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea elaborării procedurilor de audit corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței sistemului de control intern al Societății;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și al estimărilor contabile și dezvoltarea corespunzătoare a informațiilor întocmite de conducere;

- Facem concluzia 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 organizației de a desfășura activitatea în mod continuu. În cazul în care am ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru la prezentările de informații corespunzătoare în situațiile financiare individuale, sau în cazul în care o astfel de dezvoltare este inadecvată, să modificăm opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot duce la faptul că Compania 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.

Alte aspecte

Alte aspecte includ Raportul conduceri, dar nu includ Situațiile financiare și Raportul nostru de audit, aferent acestuia. De aceste aspecte este responsabilă conducerea, care conform prevederilor stipulate în art. 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, este obligată să întocmească și să prezinte cu Situațiile financiare spre auditare și Raportul conducerii, care necesită să conțină o prezentare

fidelă a poziției 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 individuale.

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 individuale pentru exercițiul încheiat la situația din 31.12.2022.

Ion Prisăcaru,

Director "Ecofin-Audit-Service" SRL

Certificat de auditor AG 000037 din 08.02.2008

Chișinău, str. Mihail Kogălniceanu 34, Republica Moldova

28.03.2023



SITUAȚIILE FINANCIAREpentru perioada 01.01.2022 - 31.12.2022Entitatea: I.M. ORANGE MOLDOVA S.A.Cod CUIF: 38797515Cod IDNO: 1003600106115

Sediul:

MD: 2071Raionul(municipiul): 105, DDF BUIUCANICod CUATM: 0120, SEC.BUIUCANIStrada: Alba-Iulia nr.75Activitatea principală: J6120, Activitati de comunicatii electronice prin retele fara cablu (exclusiv prin satelit)Forma de proprietate: 28, Proprietatea întreprinderilor mixteForma organizatorico-juridică: 510, Societăți pe acțiuni de tip închis

Date de contact:

Telefon: 069198830WEB: www.orange.mdE-mail: livia.gurduza@orange.comNumele și coordonatele al contabilului-șef: Dl (dna) Gurduza Livia Tel. 069198830Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 683 persoane.Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Director: Olga Surușiu, Contabil șef: Livia Gurduza

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

Anexa 1

la

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	9134404	3021088
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	728066190	637633651
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	540109200	460227786
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	187951607	176934718
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	5383	471147
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	737200594	640654739
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	77504823	115142737

2. Terenuri	070	23987417	24581193
3. Mijloace fixe, total	080	1061616116	889226195
din care:			
3.1. clădiri	081	95565691	79444718
3.2. construcții speciale	082	16954556	13947604
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	885134896	740593334
3.4. mijloace de transport	084	18662138	16886226
3.5. inventar și mobilier	085	12729378	7584620
3.6. alte mijloace fixe	086	32569457	30769693
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		1743
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	1163108356	1028951868
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	905185737	905185737
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	436026737	436026737
2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152	469159000	469159000
2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4 alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	905185737	905185737
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	662138	230285
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	662138	230285
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	2806156825	2575022629
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	13644422	22293408
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260		
4. Produse și mărfuri	270	127343485	138387768
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		567567
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	140987907	161248743

II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	439884950	500049231
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	18851431	4307793
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	40866137	23377244
4. Creanțele ale personalului	330	4361489	5584736
5. Alte creanțe curente	340	181446885	236284948
6. Cheltuieli anticipate curente	350	17246859	20631893
7. Alte active circulante	360	15321551	10940133
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	717979302	801175978
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	54659131	54059131
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	54659131	54059131
IV. Numerar și documente bănești	410	207748033	199405348
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	1121374373	1215889200
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	3927531198	3790911829
P A S I V			
C.	CAPITAL PROPRIU		
	I. Capital social și neînregistrat		
1. Capital social	440	179499609	179499609
2. Capital nevărsat	450	()	()
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470	()	()
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	179499609	179499609
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	19944401	19944401
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	19944401	19944401
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-940485

	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	2985978689	2355978689
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	442053154
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	2985978689	2797091358
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	3185422699	2996535368
	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640	10000000	
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	10000000	
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	1260405	1043712
	7. Alte datorii pe termen lung	690	24983020	20104731
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	36243425	21148443
D.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	248164850	257237068
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	177702719	225794705
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	66451466	57145814
	6. Datorii față de personal	760	23403	98946
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		
	8. Datorii față de buget	780	5891534	16224211
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	97311503	111077080
	11. Alte datorii curente	810	9152482	8710354
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	604697957	676288178
F.	PROVIZIOANE			

1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	26803271	23041530
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru impozite	850		
4. Alte provizioane	860	74363846	73898310
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	101167117	96939840
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	3927531198	3790911829

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2022 pînă la 31.12.2022

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	3050691749	3161577176
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	684938836	747997682
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	2352735932	2400336435
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	13016981	13243059
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	1881930024	2016650785
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	686094245	769516802
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	1184055706	1235149314
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	11780073	11984669
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	1168761725	1144926391
Alte venituri din activitatea operațională	040	18503457	37864756
Cheltuieli de distribuie	050	459904641	438588256
Cheltuieli administrative	060	286421525	248192934
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	2043231	2308872
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	438895785	493701085
Venituri financiare, total	090	48185151	55897326
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	4160617	19736339
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		

venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	44024534	36160987
Cheltuieli financiare, total	100	51875588	42912804
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	9834	33665
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	51865754	42879139
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-3690437	12984522
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	1144565	2631558
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	2901179	895634
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140	-1756614	1735924
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-5447051	14720446
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	433448734	508421531
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	70704519	66368377
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	362744215	442053154

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2022 pînă la 31.12.2022

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	179499609			179499609
	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	179499609			179499609
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	19944401			19944401
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	19944401			19944401
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	1352624	2293109	-940485

	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	2985978689		630000000	2355978689
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	442053154		442053154
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	2985978689	443405778	632293109	2797091358
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	3185422699	443405778	632293109	2996535368

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2022 pînă la 31.12.2022

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	3104101710	3061881080
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	1662359489	1868885249
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	201765189	223100296
Dobînzii plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	103810070	56028390
Alte încasări	060	258774476	418149882
Alte plăți	070	508530406	505935513
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	886411032	826081514
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	427655	2993799
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	227935259	240364446
Dobînzii încasate	110	4160048	19523649
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130	-152000000	
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-375347556	-217846998
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		10000000
Dividende plătite	170	573222942	606941938
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	374219557	396232472
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	162000	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-573060942	-616941938
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-61997466	-8707422

Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-2512450	364737
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	272257949	207748033
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	207748033	199405348

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

Nota explicativă

la situațiile financiare ale ÎM Orange Moldova SA

pentru anul 2022

1. Informații privind corespunderea situațiilor financiare 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 sunt proprii Societății, sunt aferente anului financiar 2022, 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.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

ÎM "Orange Moldova" SA aplică sistemul contabil complet în partidă dublă prevăzut de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 și întocmește situațiile financiare în baza legislației Republicii Moldova.

Activitatea ÎM "Orange Moldova" SA este reglementată de Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 02.04.1997. Entitatea este înscrisă în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor în conformitate cu prevederile legislației Republicii Moldova în vigoare.

Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO) – 1003600106115.

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

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeelelor prevăzute în Politicile Contabile aprobate de Directorul General al ÎM Orange Moldova SA prin Ordinul nr. 3276.1/V din 31 decembrie 2021.

Politicile contabile sunt elaborate în baza prevederilor:

- ✓ Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017

- ✓ Planului general de conturi contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare
- ✓ Standardelor Naționale de Contabilitate în aplicare de la 1 ianuarie 2014, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare
- ✓ Recomandărilor metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 166 din 28.11.2013

În Politicile Contabile ale companiei sunt menționate metode și procedee contabile de evidență pentru fiecare compartiment separat, prevăzute de actele normative în vigoare, precum și cele elaborate de întreprindere. Sumele reflectate în situațiile financiare corespund cu cele din evidența contabilă a întreprinderii.

Evidența contabilă la ÎM „Orange Moldova” SA se ține de către serviciul contabil, care constituie o subdiviziune interioară condusă de Contabilul șef, care se subordonează Directorului Financiar și Directorului General.

Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare.

3. Analiza activității economico-financiare a ÎM Orange Moldova SA în anul 2022

3.1. Analiza poziției financiare și a performanței

Active imobilizate

Activele imobilizate reprezintă o parte importantă a patrimoniului Societății și anume 44.04% din totalul activelor. Ponderea cea mai mare în cadrul imobilizărilor o reprezintă mijloacele fixe (53.26%) și imobilizările necorporale în exploatare (38.19%).

Imobilizari	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Imobilizări necorporale în curs de execuție	3,021,088	0.18
Imobilizări necorporale în exploatare	637,633,651	38.19
Imobilizări corporale în curs de execuție	115,142,737	6.90
Terenuri	24,581,193	1.47
Mijloace fixe	889,226,195	53.26
Total imobilizări	1,669,604,864	100.00

Situația creanțelor și a datoriilor

Totalul creanțelor la data raportării constituie 781,113,395 lei cu o pondere de 20.60% din totalul activelor. Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor totale o reprezintă creanțele comerciale (64.02%) și alte creanțe curente (30.25%).

Creanțe	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	1,743	0.00
Avansuri acordate pentru stocuri	567,567	0.07
Creanțe comerciale curente	500,049,231	64.02
Creanțe ale părților afiliate curente	4,307,793	0.55
Creanțe ale bugetului	23,377,244	2.99
Creanțele ale personalului	5,584,736	0.72
Alte creanțe curente	236,284,948	30.25
Alte active circulante	10,940,133	1.40
Total Creanțe	781,113,395	100.00

Totalul datoriilor la data raportării constituie 794,376,461 lei, inclusiv datorii pe termen lung 21,148,443 lei, datorii curente 676,288,178 lei și provizioane 96,939,840 lei, cu o pondere de 20.95% din totalul pasivelor. Ponderea cea mai mare în cadrul datoriilor totale o reprezintă datoriile comerciale curente (32.38%).

Datorii	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	0.00	0.00
Venituri anticipate pe termen lung	1,043,712	0.13
Alte datorii pe termen lung	20,104,731	2.54
Total datorii pe termen lung	21,148,443	2.67
Datorii curente		
Datorii comerciale curente	257,237,068	32.38
Datorii față de părțile afiliate curente	225,794,705	28.43
Avansuri primite curente	57,145,814	7.19
Datorii față de personal	98,946	0.01
Datorii față de buget	16,224,211	2.04
Venituri anticipate curente	111,077,080	13.98
Alte datorii curente	8,710,354	1.10
Total datorii curente	676,288,178	85.13
Provizioane		

Datorii	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Provizioane pentru beneficiile angajaților	23,041,530	2.90
Alte provizioane	73,898,310	9.30
Total provizioane	96,939,840	12.20
Total datorii	794,376,461	100.00

Numerar și echivalente în numerar

Numerarul și echivalentele în numerar la 31.12.2022 constituie 253,464,479 lei cu o pondere de 6.69% din totalul activelor. Ponderea principală o constituie numerarul în casierie și la conturi curente, inclusiv: în casierie 5,874,968 lei, la conturi bancare curente 193,516,265 lei, la conturi de depozit 54,059,131 lei și alte.

Elementele monetare exprimate în valută au fost raportate utilizându-se cursul de schimb stabilit de BNM la data de 31.12.2022.

Numerar și echivalente de numerar	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Numerar în casierie și la conturi curente	199,391,233	78.66
Alte elemente de numerar	14,115	0.01
Investiții financiare curente în părți neafiliate	54,059,131	21.33
Total numerar și echivalente de numerar	253,464,479	100.00

Capitalul propriu

Capitalul social al Î.M. "Orange Moldova" SA la 31.12.2022 a constituit 179,499,609 lei, ceea ce corespunde sumei reflectate în bilanțul contabil și informației înscrise în Registrul de stat al persoanelor juridice.

Rezervele prevăzute de legislație la 31.12.2022 au fost de 19,944,401 lei, fiind respectate cerințele privind constituirea capitalului de rezervă așa cum prevede art. 46 din Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997. Pe parcursul anului 2022 nu s-au efectuat modificări ale capitalului social și ale rezervelor.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 442,053,154 lei, în timp ce profitul nerepartizat al anilor precedenți la 31.12.2022 este de 2,355,038,204 lei.

Capital propriu	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Capital social și suplimentar	179,499,609	5.99
Rezerve	19,944,401	0.67

Capital propriu	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea, %
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	(940,485)	-0.03
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	2,355,978,689	78.62
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	442,053,154	14.75
Total capital propriu	2,996,535,368	100.00

Analiza rezultatului financiar

În anul 2022 performanța financiară a companiei comparativ cu anul 2021 este în creștere, după cum este reprezentat în continuare.

Analiza performanței în anul 2022 comparativ cu anul 2021 denotă următoarele fluctuații: profitul brut este în scădere cu 23,835,334 lei (2.04%), rezultatul din activitatea operațională a crescut cu 54,805,300 lei (12.49%), profitul până la impozitare este în creștere cu 74,972,797 lei (17.30%), impozitul pe venit calculat este în descreștere cu 4,336,142 lei (6.13%) și profitul net al perioadei de gestiune este în creștere cu 79,308,939 lei (21.86%).

Indicatori	Anul 2021	Anul 2022	Variație 2022 comparativ cu 2021, lei	Variație 2022 comparativ cu 2021, %
Venituri din vânzări, total	3,050,691,749	3,161,577,176	110,885,427	3.63
din care:				
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	684,938,836	747,997,682	63,058,846	9.21
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2,352,735,932	2,400,336,435	47,600,503	2.02
venituri din contracte de leasing	13,016,981	13,243,059	226,078	1.74
Costul vânzărilor, total	1,881,930,024	2,016,650,785	134,720,761	7.16
din care:				
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	686,094,245	769,516,802	83,422,557	12.16
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	1,184,055,706	1,235,149,314	51,093,608	4.32
costuri aferente contractelor de leasing	11,780,073	11,984,669	204,596	1.74
Profit brut (pierdere brută)	1,168,761,725	1,144,926,391	(23,835,334)	(2.04)
Alte venituri din activitatea operațională	18,503,457	37,864,756	19,361,299	104.64
Cheltuieli de distribuire	459,904,641	438,588,256	(21,316,385)	(4.63)
Cheltuieli administrative	286,421,525	248,192,934	(38,228,591)	(13.35)
Alte cheltuieli din activitatea operațională	2,043,231	2,308,872	265,641	13.00
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	438,895,785	493,701,085	54,805,300	12.49

Indicatori	Anul 2021	Anul 2022	Variație 2022 comparativ cu 2021, lei	Variație 2022 comparativ cu 2021, %
Venituri financiare, total	48,185,151	55,897,326	7,712,175	16.01
venituri din dobânzi:	4,160,617	19,736,339	15,575,722	374.36
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	44,024,534	36,160,987	(7,863,547)	(17.86)
Cheltuieli financiare, total	51,875,588	42,912,804	(8,962,784)	(17.28)
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	9,834	33,665	23,831	242.33
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	51,865,754	42,879,139	(8,986,615)	(17.33)
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	(3,690,437)	12,984,522	16,674,959	(451.84)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	1,144,565	2,631,558	1,486,993	129.92
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	2,901,179	895,634	(2,005,545)	(69.13)
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	(1,756,614)	1,735,924	3,492,538	(198.82)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	(5,447,051)	14,720,446	20,167,497	(370.25)
Profit (pierdere) până la impozitare	433,448,734	508,421,531	74,972,797	17.30
Cheltuieli privind impozitul pe venit	70,704,519	66,368,377	(4,336,142)	(6.13)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	362,744,215	442,053,154	79,308,939	21.86

3.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiar

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Situațiile financiare ale ÎM Orange Moldova SA pentru anul 2022 prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a companiei la data de 31 decembrie 2022 și performanța sa financiară aferentă anului 2022, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculată în baza profitului până la impozitare, pentru perioada curentă 2022 constituie 16.08%, înregistrând o creștere cu 1.87% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la ÎM Orange Moldova SA a crescut cu 2.36%, de la 10.81% în perioada de gestiune precedentă până la 13.17% în perioada de raportare 2022.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2022 a constituit 14.30%, în creștere cu 3.31% față de perioada de gestiune precedentă.

În anul 2022 au fost înregistrate venituri din activități financiare în valoare de 55,897,326 lei, inclusiv venituri din diferențe de curs valutar în sumă de 36,160,987 lei și venituri din dobânzi în sumă de 19,736,339 lei. Cheltuielile activității financiare au constituit 42,912,804 lei, inclusiv din diferențe de curs valutar 42,879,139 lei.

Veniturile din operațiuni cu active imobilizate în anul 2022 au constituit 2,622,258 lei, realizate din ieșirea imobilizărilor corporale. Cheltuielile cu active imobilizate au constituit 895,634 lei.

Rata profitului brut (rentabilitatea vânzărilor) în anul 2022 a constituit **0,36 lei** profit brut la **1 leu** vânzări nete, micșorându-se cu **0,02 lei** la nivelul profitului brut pentru anul 2021.

Rata profitului operațional în anul 2022 a constituit **0,16 lei** profit din activitatea operațională la **1 leu** vânzări nete, majorându-se cu **0,02 lei** față de rata profitului brut pentru anul 2021.

Rata profitului net în anul 2022 a constituit **0,14 lei** venit net la **1 leu** vânzări nete, majorându-se cu **0,02 lei** față de rata profitului net pentru anul 2021.

Rata profitului net în profitul până la impozitare în anul 2022 a constituit **0,87 lei** profit net la **1 leu** profit până la impozitare, majorându-se cu **0,03 lei** față de rata profitului net în profitul până la impozitare pentru anul 2021.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În perioada de raportare anul 2022 valoarea medie a activelor companiei a constituit 3,859,221,514 lei, în scădere cu 151,700,665 lei comparativ cu perioada de raportare precedentă.

Activele nete la finele anului 2022 au constituit 2,996,535,368 lei, în scădere cu 188,887,331 lei în comparație cu activele nete la finele anului 2021.

Numărul de rotații ale activelor (recuperabilitatea activelor) pentru anul 2022 a constituit 0.82 și a crescut cu 0.06 comparativ cu numărul de rotații ale activelor pentru anul 2021.

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, a căror pondere în totalul activelor disponibile la finele anului 2022 constituie 23.46%, în scădere cu 3.54% față de anul 2021.

Ponderea activelor imobilizate în totalul activelor la finele anului 2022 constituie 67.93% în descreștere cu 3.52% comparativ cu anul precedent.

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 2022 a constituit 13.77, în descreștere cu 4.12 comparativ cu anul 2021.

Coeficientul exploatareii mijloacelor fixe (raportul vânzărilor nete la valoarea medie a mijloacelor fixe) la finele pentru anul 2022 a constituit 324.12, în creștere cu 60.33 în raport cu perioada financiară precedentă.

Coeficientul de amortizare acumulată (raportul amortizării acumulate la valoarea mijloacelor fixe la finele perioadei de raportare) cu situația la 31 decembrie 2022 constituie 3.56, în descreștere cu 0.07.

Analiza activelor circulante ale companiei la finele anului 2022 per total denotă o creștere cu 8.43% în comparație cu finele anului 2021. Ponderea activelor curente în totalul activelor pentru anul 2022 constituie 32.07%, cu 3.52% mai mult decât în anul 2021.

Rata creanțelor în totalul activelor companiei la sfârșitul anului 2022 a crescut cu 2.76% comparativ cu începutul anului.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului la finele perioadei 2022 denotă un coeficient înalt de autonomie financiară a companiei la nivelul de 0.79, în descreștere cu 0.02 față de nivelul autonomiei financiare la finele perioadei financiare precedente.

Rata brută generală de îndatorare la finele anului 2022 este la nivel de 0.27, majorându-se cu 0.04 față de nivelul ratei brute generale de îndatorare la finele perioadei financiare precedente și denotă o situație financiară a companiei cu nivel minim de risc (coeficient recomandat mai mic de 0.5).

Rata solvabilității generale în 2022 constituie 4.77 (coeficientul minim fiind 2) și denotă o acoperire totală a surselor împrumutate, în descreștere cu 0.52 în comparație cu perioada de raportare precedentă.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent la finele anului 2022 a constituit 99.30%, în descreștere cu 22.61% comparativ cu perioada de raportare precedentă, și depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul înalt de autofinanțare a entității.

Rata de manevrare a capitalului propriu (raportul dintre activele nete și capitalul propriu) în anul 2022 constituie 0.15, ceea ce denotă un grad înalt de flexibilitate a capitalului propriu.

Rata corelației dintre activele nete și capitalul social în anul 2022 este la nivel de 16.69, în scădere cu 1.06 comparativ cu rata pentru anul 2021 și reflectă conformitatea deplină a societății cu cerințele legislației privind menținerea valorii activelor nete ale entității la nivel supraunitar în raport cu valoarea capitalului social.

Analiza datoriilor întreprinderii determinată prin rata stabilității financiare denotă o menținere a coeficientului în dinamică, la nivel de 0.80 (în descreștere cu 0.02 față de anul 2021), ceea ce reflectă o situație financiară stabilă în dinamică a companiei.

Valoarea provizioanelor cu situația la 31.12.2022 constituie 96,939,840 lei, inclusiv 23,041,530 lei provizioane privind remunerările angajaților și 73,898,310 lei aferent datoriilor comerciale.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de raportare 2022 modificarea indicatorilor de lichiditate comparativ cu perioada de raportare precedentă, se prezintă astfel:

Lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul anului 2022 a alcătuit 1.85, spre finele anului a scăzut cu 0.05 până la 1.80. Acest indicator reflectă de câte ori valoarea activelor circulante acoperă valoarea datoriilor care entitatea urmează să achite într-o perioadă mai scurtă de un an.

Lichiditatea intermediară la finele anului 2022 a constituit 1.53, în descreștere cu 0.06 comparativ cu anul 2021, dar depășind nivelul optim (0.7–0.8). Acest indicator reflectă cota datoriilor curente care entitatea este capabilă să achite prin mobilizarea numerarului disponibil, investițiilor financiare curente și creanțelor curente.

Lichiditatea absolută (numerar/datorii curente) la sfârșitul anului 2022 se află în intervalul optim (0.2–0.5), plasându-se la nivel de 0.29, înregistrând o descreștere cu 0.05 de la începutul anului de raportare. Acest indicator caracterizează cota datoriilor curente care entitatea este capabilă să achite imediat, utilizând numai numerarul disponibil la moment.

ÎM Orange Moldova SA în anul curent 2022 a înregistrat o sumă negativă a fluxului net de numerar total, aceasta constituind respectiv (8,707,422) lei.

Pe parcursul perioadei de raportare anul 2022 are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea de investiții (217,846,998) lei și a fluxurilor nete negative din activitatea financiară (616,941,938) lei.

Coeficientul reinvestirii mijloacelor bănești pentru perioada de raportare 2022 a constituit 0.06, în descreștere cu 0.07 comparativ cu coeficientul pentru perioada de raportare precedentă.

Analiza tensiunii sistemului fiscal

În anul 2022 cota impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător a rămas la nivelul anului precedent de 12%.

Impozitul pe venit calculat conform rezultatelor anului 2022 constituie 66,368,377 lei, cu 4,336,142 lei mai puțin comparativ cu impozitul pe venit calculat în anul 2021.

Rata impozitului pe venit calculat în suma profitului până la impozitare în anul 2022 a alcătuit 0.13, cu 0,03 mai puțin decât rata impozitului pe venit în suma totală a profitului până la impozitare pentru anul 2021.

Rata brută a fiscalității în perioada de gestiune reflectă o sumă a impozitelor calculate spre plată la buget de 0.12 lei în anul 2022 (**0.12 lei la 1 leu** de venituri brute câștigate de întreprindere), micșorându-se față de anul precedent datorită anulării taxei pentru telefonia mobilă, care anual era în jur de circa 50 mln lei.

Contabil șef

ÎM Orange Moldova SA

Livia GURDUZA

Document semnat electronic. Pentru verificarea semnăturii a se accesa: <https://msign.gov.md>