

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea executivă a Bălți-gaz SRL

Opinie cu rezerve

1. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în paragraful 3, și a efectului aspectului descris în paragraful 4, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Bălți-gaz SRL la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.
2. Am auditat situațiile financiare anexate ale Bălți-gaz SRL ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Baza opiniei cu rezerve

3. Nu am asistat la procedura de inventariere anuală a stocurilor, deoarece am fost numiți auditori ai Societății după 31 decembrie 2018. Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea stocurilor la 31 decembrie 2018 prin utilizarea altor proceduri alternative. În consecință, nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări privind soldul stocurilor la 31 decembrie 2018.
4. La 31 decembrie 2018, Societatea a înregistrat creanțe comerciale compromise în valoare de 176,957,622 lei, și alte creanțe curente compromise în valoare de 9,452,528 lei. Contrar cerințelor SNC "Creanțe și investiții financiare", Societatea nu a constituit provizioane pentru aceste creanțe. În consecință, creanțele comerciale (rând 190 al bilanțului), și alte creanțe curente (rând 240 al bilanțului) ale Societății sunt supraevaluate cu sumele respective
5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra faptului că, la 31 decembrie 2018 datoriile au depășit activele Societății, rezultând într-un capital propriu negativ. Acest aspect indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Societății de a-și continua activitatea. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de dorința și abilitatea asociatului unic de a oferi suport financiar Societății în caz de necesitate. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, 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.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare (continuare)

- 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 Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a 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 a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității 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 Societății 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 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare (continuare)

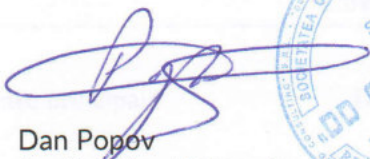
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Alte aspecte

14. La 21 octombrie 2016, Moldovagaz S.A, asociatul unic al Societății, a luat decizia cu privire la reorganizarea prin fuziune a întreprinderilor de distribuție a gazelor naturale ale Moldovagaz S.A., situate pe malul drept al râului Nistru. La data emiterii acestui raport, procedurile legale de reorganizare a întreprinderilor de distribuție a gazelor naturale nu au fost inițiate.
15. Activitatea Societății și tarifele pentru serviciul de distribuție a gazelor naturale sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică ("ANRE"). Prin urmare, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra rezultatelor Societății, precum și asupra valorii contabile a activelor și pasivelor Societății.

Alte aspecte (continuare)

16. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv conducerii executive a Bălți - gaz SRL. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii executive a Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate pentru auditul nostru, pentru acest raport, sau pentru opinia formată.



Dan Popov

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat de calificare a auditorului Dan Popov, Seria AG, nr. 000124 din 30 iunie 2006

Pentru și în numele:

Societatea cu răspundere limitată "DD Consulting"

Str. Roguleni 1, mun. Chișinău,

Republica Moldova

Licența societății de audit: Seria A MMII, nr. 054965 din 05 mai 2017

30 octombrie 2019



20

[Signature]

Anexe la SNC
 "Prezentarea situațiilor financiare"
 Aprobat de Ministerul Finanțelor
 al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01 ianuarie 2018 -31 decembrie 2018

Entitatea

SRL Balti-Gaz
 (Denumirea completă)

3400243
Cod CUIIO
1002602005994
Cod IDNO
0300
Cod CUATM

Sediul: MD **0300**

m.Balti

Cod poștal

Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

m.Balti str.Sf.Nicolae 43

strada, nr, bl.

Activitatea principală

Distrib comb gazos

40202
Cod CAEM, rev.2
96
Cod CAEM, editia 2005
16

Forma de proprietate

privata

16
Cod CFP

Forma organizatorico-juridică

SRL

530
Cod CFOJ

Date de contact: Tel. **231-52-117**

e-mail **elena.panenco@balti-gaz.md**

WEB

Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele al contabilului-șef:

Dl (dna) **Elena Panenco**

Tel. **231-52-117**

[Signature]



Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	10	116 938 608	134 826 154
Alte venituri din activitatea operațională	20	9 494 555	19 364 112
Venituri din alte activități	30	533 517	144 038
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	40	126 966 680	154 334 304
Variația stocurilor	50		
Costul vânzărilor	60	326 859	711 036
Cheltuieli privind stocurile	70	30 878 157	22 136 584
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	80	47 153 063	52 397 676
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	90	11 910 391	13 046 959
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	17 823 142	19 392 958
Alte cheltuieli	110	11 224 618	9 295 672
Cheltuieli din alte activități	120	68 696	1 219 139
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	119 384 926	118 200 024
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	7 581 754	36 134 280
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	2 118 649	5 178 309
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	5 463 105	30 955 971

BILANȚUL
la 01 ianuarie a.2019

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	10	11 353 722	10 157 651
	Imobilizări corporale în curs de execuție	20	4 967 212	4 888 758
	Terenuri	30	484 544	484 544
	Mijloace fixe	40	150 736 349	143 291 770
	Resurse minerale	50		
	Active biologice imobilizate	60		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	70	145 900	145 900
1.	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	80	712 800	712 800
	Investiții imobiliare	90		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120	16 370 278	17 132 735
	Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	184 770 805	176 814 158
	Active circulante			
	Materiale	140	5 465 386	6 210 269
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	607 379	624 469
	Producția în curs de execuție și produse	170	1 244	
	Mărfuri	180	69 110	0
	Creanțe comerciale	190	178 915 894	178 087 844
	Creanțe ale părților afiliate	200	0	0
	Avansuri acordate curente	210	1 134 821	284 764
	Creanțe ale bugetului	220	3 907 782	3 896 850
	Creanțe ale personalului	230	256 460	217 015
	Alte creanțe curente	240	10 260 273	9 530 883
2.	Numerar în casierie și la conturi curente	250	2 176 235	884 132
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	232 594	771 665
	Total active circulante (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	203 027 178	200 507 891
	Total active (rd.130 + rd.300)	310	387 797 983	377 322 049

Nr. cpt.	PASIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar	320	30 945 239	30 945 239
	Rezerve	330	3 213 635	3 486 790
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		-234 493
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	-191 605 888	-191 879 043
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360		30 955 971
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380	85 331 090	85 303 560
	Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	-72 115 924	-41 421 976
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430	374 673	0
	Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	374 673	0
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450	0	0
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	977 329	1 246 194
	Datorii față de părțile afiliate	480	432 597 797	407 707 665
	Avansuri primite curente	490	11 293 231	1 140 957
	Datorii față de personal	500	3 511 086	3 978 080
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	123 545	274 106
	Datorii față de buget	520	29 108	3 682 902
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560	881 943	568 363
	Alte datorii curente	570	10 125 195	145 758
	Total datorii curente (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510 + rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	459 539 234	418 744 025
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	387 797 983	377 322 049

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
pentru perioada 01 ianuarie 2018 -31 decembrie 2018

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	10	116 938 608	134 826 154
Costul vânzărilor	20	92 449 922	94 054 568
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	30	24 488 686	40 771 586
Alte venituri din activitatea operațională	40	9 494 555	19 364 112
Cheltuieli de distribuire	50		
Cheltuieli administrative	60	21 608 856	19 919 036
Alte cheltuieli din activitatea operațională	70	5 257 652	3 007 281
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	80	7 116 733	37 209 381
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	90	465 021	-1 075 101
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	7 581 754	36 134 280
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	2 118 649	5 178 309
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	5 463 105	30 955 971

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru perioada 01 ianuarie 2018 -31 decembrie 2018

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	Capital social și suplimentar					
	Capital social	10	22 424 926	—	—	22 424 926
	Capital suplimentar	20	8 520 313	—	—	8 520 313
	Capital nevărsat	30	—	—	—	—
1	Capital neînregistrat	40	0	—	—	—
	Capital retras	50	0	—	—	—
	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	60	30 945 239	—	—	30 945 239
	Rezerve					
	Capital de rezervă	70	—	—	—	—
2	Rezerve statutare	80	—	—	—	—
	Alte rezerve	90	3 213 635	273 155	—	3 486 790
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100	3 213 635	273 155	—	3 486 790
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110	—	20 086	254 579	(234 493)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	(191 605 888)	5 189 950	5 463 105	(191 879 043)
3	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	—	30 955 971	—	30 955 971
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	—	0	—	—
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150	—	0	0	—
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	(191 605 888)	36 166 007	5 717 684	(161 157 565)
	Alte elemente de capital propriu, din care	170	85 331 090	—	27 530	85 303 560
	Diferențe din reevaluare	171	85 331 090	—	27 530	85 303 560
4	Subvenții entităților cu proprietate publică	172	—	—	—	—
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	(72 115 924)	36 439 162	5 745 214	(41 421 976)

Директор

Гл. бухгалтер

Фрэсыняну П.И.

Паненко Е.В.



SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru perioada 01 ianuarie 2018 -31 decembrie 2018

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	10	121 464 208	108 125 628
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20	30 946 997	25 100 173
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	61 982 427	55 413 984
Dobânzi plătite	40	437 822	
Plata impozitului pe venit	50	4 782 441	1 231 624
Alte încasări	60	231 638	191 100
Alte plăți	70	5 427 688	15 022 354
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	80	18 118 471	11 548 593
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	9 285 726	12 840 696
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-9 285 726	-12 840 696
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	8 466 000	
Dividende plătite	170		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-8 466 000	0
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	366 745	-1 292 103
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-1 661	
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 811 151	2 176 235
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	2 176 235	884 132

Date generale

1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.
Număr de înregistrare 1002602005994 Data înregistrării 27.09.99 Seria MD Număr 0000884
2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:
data "27"09.1999, suma 22424926 lei, inclusiv:
 - 1) cota statului _____ lei,
 - 2) cota deținătorilor a cel puțin 20% _____ lei.
 Modificări ulterioare:
 - a) " " _____, suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei,
 - b) " " _____, suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei.
3. Entitățile, activitatea cărora necesită licență, indică:
Licența în vigoare:
 - 1) Număr _____, data eliberării _____
Termen de valabilitate _____
Tipul de activitate _____
Organul care a eliberat licența _____
 - 2) Număr AA0018746, data eliberării 14.12.2006
Termen de valabilitate 24.11.2024
Tipul de activitate distributia gazelor
Organul care a eliberat licența ANRE
 - 3) Număr _____, data eliberării _____
Termen de valabilitate _____
Tipul de activitate _____
Organul care a eliberat licența _____
4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune 437 persoane, inclusiv pe categorii:
 - 1) personal administrativ 146 persoane,
 - 2) muncitori 291 persoane.
5. Numărul personalului la 31 decembrie a.2018 452 persoane.
6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune 53 866,7 mii lei.
7. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii _____ lei.
8. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 _____ lei, inclusiv rambursate _____ lei.
9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj[1]
 - 1) valoarea de gaj _____ lei,
 - 2) valoarea contabilă _____ lei.
10. Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune _____ unități.
11. Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară:
 - 1) profit 21 157 464 lei _____ bani,
 - 2) pierdere _____ lei _____ bani.
12. Dividende calculate pentru o acțiune ordinară pentru perioada de gestiune:
 - 1) plătite _____ lei _____ bani,
 - 2) planificate pentru plată _____ lei _____ bani.
13. Valută străină disponibilă, recalculată în monedă națională a Republicii Moldova – total _____ lei, inclusiv (lei, denumirea și codul valutei):
 - 1) _____
 - 2) _____
 - 3) _____
14. Numerar legat – total _____ lei.

[1] În rîndurile, în care se înscriu sumele de gaj, în toate coloanele prin fracție se reflectă:

- a) la numărător – valoarea de gaj;
- b) la numitor – valoarea contabilă

**Информация требуемая Национальным Стандартом Бухгалтерского Учета (НСБУ)
«Представление финансовых отчетов»**

**1. Отчет о наличии и движении долгосрочных материальных и нематериальных активов за 2018 год
1.1 Отчет о нематериальных активах за 2018 год**

Таблица 1

Показатели	Код стр.	Наличие активов на конец предыдущего отчетного года	Поступило	Корректировка стоимости	Выбыло	Наличие на конец текущего отчетного года (гр.3+гр.4-гр.5-гр.6)	Накопленная сумма амортизации на конец отчетного года	Балансовая стоимость (гр.7-гр.8)
Нематериальные активы (по первоначальной стоимости), всего (стр.020+стр.030)	010	13,682,836	804,998	0	402,499	14,085,335	3,927,684	10,157,651
в том числе:								
а) активы находящиеся в пользовании (стр.021+...+стр.023)	020	13,682,836	402,499	0	0	14,085,335	3,927,684	10,157,651
лицензии (1124, 1134)	021	16,298				16,298	16,298	0
програмное обеспечение (1125, 1135)	022	12,734,554	402,499			13,137,053	3,001,497	10,135,556
прочие нематер. активы (1129, 1139)	023	931,984				931,984	909,889	22,095
б) незавершенные нематериальные активы (111)	030	0	402,499		402,499	0		0
Амортизация нематериальных активов (113)	040	2,329,114	1,598,570			3,927,684	x	3,927,684
Амортизация нематериальных активов начисленная в течение отчетного периода	041	x	x	x	x	x	1,598,570	x
Балансовая стоимость нематериальных активов - всего (стр.010-стр.040)	050	11,353,722	x	x	x	x	x	10,157,651

Справочно:
Стоимость НМА полностью самортизированных, но продолжающих использоваться, согласно НСБУ 1 440 772 лей

2. Отчет о долгосрочных материальных активах за 2018 год

Таблица 1.1

Показатели	Код стр.	Наличие активов на конец предыдущего отчетного года	Поступило	Корректировка стоимости		Выбыло	Переведено	Наличие активов на конец текущего отчетного года (гр.3+гр.4+гр.5-гр.7-8)	Накопленный износ на конец отчетного года	Балансовая стоимость (гр.9-гр.10)
				всего	в том числе переоценка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материальные активы по первоначальной стоимости, всего (стр.070+стр.080)	060	302,738,842	20,429,487	0	0	11,104,270	69,110	312,133,169	163,468,097	148,665,072
а) незавершенные материальные активы, итого (стр.071+...+стр.074)	070	4,967,212	10,140,961	0	0	10,288,525	69,110	4,888,758	0	4,888,758
из них:										
незавершенное строительство	071	4,967,212	10,140,961			10,288,525	69,110	4,888,758		4,888,758
оборудование к установке	072	0						0		0
оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию	073	0						0		0
последующие капитальные вложения находящиеся в эксплуатации	074	0						0		0
материальные активы, итого	080	297,771,630	10,288,526	0	0	815,745	0	307,244,411	163,468,097	143,776,314
в том числе:										
земельные участки	090	484,544						484,544		484,544
Основные средства - итого всего (стр.101+...+стр.105)	100	297,287,086	10,288,526	0	0	815,745	0	306,759,867	163,468,097	143,291,770
из них: здания	101	28,790,324	284,206					29,074,530	8,618,713	20,455,817
сооружения	102	4,757,547	61,377					4,818,924	2,137,200	2,681,724
машины, оборудование, передаточные устройства	103	252,413,789	9,673,313			793,687		261,293,415	142,341,552	118,951,863
транспортные средства	104	10,504,036	234,394			21,158		10,717,272	9,638,030	1,079,242
прочие основные средства	105	821,390	35,236			900		855,726	732,602	123,124
Износ и истощение долгосрочных материальных активов (124)	110	146,550,737	17,733,105			815,745		163,468,097		163,468,097
Износ основных средств, начисленной в течение отчетного периода	111	X	X	X	X	X	X	X	17,733,105	X
Балансовая стоимость основных средств - всего	120	150,736,349	X	X	X	X	X	X	X	143,291,770

Справочно:
Стоимость ДМА полностью самортизированных, но продолжающих использоваться, согласно НСБУ 53 845 344 лей

Информация по дебиторской задолженности

Таблица 2

	Остатки на начало отчётного периода на 01.01.2018г	Остатки на конец отчётного периода на 31.12.2018г	в том числе:			
			текущая дебиторская задолженность (срок оплаты не наступил)	просроченные		
				до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	свыше одного года
1	2	3	4	5	6	7
Коммерческая дебиторская задолженность	178,915,894	178,087,844	196,497	64218	13648	177827129
Дебиторская задолженность аффилированным сторонам	0	0				
Текущие авансы, выданные	1,134,821	284,764	90,479			194285
Дебиторская задолженность бюджета	3,907,782	3,896,850	3,896,850			
Дебиторская задолженность персонала	256,460	217,015	217,015			
Прочая дебиторская задолженность	10,260,273	9,530,883	102,782			9428101
Итого дебиторская задолженность	194,475,230	192,017,356	4,503,623	64,218	13,648	187,449,515

Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности

Таблица 2.1

Показатели	Остатки на начало отчётного периода на 01.01.2018г	Начислено за отчетный период	Использовано в отчетном периоде	Остатки на конец отчётного периода на 31.12.2018г
Сумма резерва (поправок) по безнадежной дебиторской задолженности	-			
Total	-			

Информация о финансовых вложениях за 2018 год

Таблица 3

Показатели	Остаток на конец предыдущего отчетного года	Остаток на конец текущего отчетного года
Долгосрочные финансовые вложения, всего:	858,700	858,700
Долгосрочные инвестиции в неаффилированные стороны:	145,900	145,900
Долгосрочные инвестиции в аффилированные стороны:	712,800	712,800
в т.ч. долевое участие	712,800	712,800
Текущие финансовые вложения, всего:	0	0
- в неаффилированные стороны:	-	-
- в аффилированные стороны:	-	-

Информация об остатках запасов за 2018 год

Таблица 4

Показатели	Код стр	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	Остаток на конец текущего отчетного периода
1	2	3	4
Материалы - всего (стр.331+...+стр.335)		5,465,386	6,210,269
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) по балансовой стоимости (стр.350-стр.360)	340	607,379	624,469

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах.

Таблица 5

	на 01.01.2018 г.	на 31.12.2018 г
Долгосрочные обязательства	0	0
Долгосрочные кредиты банков		
Текущие обязательства	459,539,234	418,744,025
Краткосрочные кредиты банков		
Коммерческие обязательства	977,329	1,246,194
Обязательства аффилированным сторонам (АО Молдовагаз) за природный	436,354,632	407,707,665
Текущие авансы, полученные	7,536,396	1,140,957
Обязательства персоналу	3,511,086	3,978,080
Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	123,545	274,106
Обязательства бюджету	29,108	3,682,902
Текущие доходы будущих периодов		0
Текущие резервы	881,943	568,363
Прочие текущие обязательства	10,125,195	145,758

Информация о доходах.

Таблица 6

Показатели	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
1	3	4
Доходы от продаж всего:	116,938,608	134,826,154
а) товаров	332,227	725,257
- природному газу		
- прочие товары	332,227	725,257
б) услуг	116,606,381	134,100,897
- по транспортировке		
- по распределению	112,851,845	128,180,229
- по подключению	205,425	232,216
- по прочим услугам	3,549,111	5,688,452
Другие доходы от операционной деятельности	9,494,555	19,364,112
Доходы от других видов деятельности:	533,517	144,038
в т.ч. - инвестиционная деятельность	465,045	27,915
- финансовая деятельность	68,472	116,123
Всего доходы	126,966,680	154,334,304

Таблица 7

Показатели	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
1	3	4
Себестоимость продаж всего:	92,449,922	94,054,568
В т.ч. - природного газа		
- транспортировки		
- распределения	87,251,265	89,303,839
- других товаров	326,859	711,036
- других услуг	4,871,798	4,039,693
Расходы на реализацию всего:	0	0
- по транспортировке		
- по распределению		
Административные расходы всего:	21,608,856	19,919,036
Другие расходы операционной	5,257,652	3,007,281
Расходы от других видов деятельности:	68,496	1,219,139
В т.ч. - по инвестиционной деятельности	17,420	1,157,415
- по финансовой деятельности	51,076	61,724
Расходы по подоходному налогу:	2,118,649	5,178,309
Всего расходы	119,384,926	118,200,024

Информация о кредитах.

Таблица 8

Наименование банков	Период возврата кредита	Остаток кредитов на 01.01.18	Получено кредитов	Возврат кредитов	Остаток кредитов на 31.12.18	Оплата процентов отнесенных на расходы периода
1	2	3	4	5	6	7
		0			0	
		0	0	0	0	0
		0		0	0	0
Всего		0	0	0	0	0

Информация о курсовых валютных и суммовых разниц.

Таблица 9

	на 01.01.201 г.	на 31.12.2018 г.
Стоимость элементов учёта выраженная в иностранной валюте:	0	0
а) текущие активы		
б) обязательства		
Сумма доходов от курсовых валютных, разниц		
Сумма доходов от суммовых валютных, разниц	23,438	55,729
Сумма расходов от курсовых валютных, разниц	6,042	1,330
Сумма расходов от суммовых валютных, разниц		

NOTĂ INFORMATIVĂ
privind relațiile cu nerezidenții
Tabelul 1

Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente fondatorilor nerezidenți

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
			Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	
1	2	3	4	5	6	7
Creanțe și investiții financiare pe termen lung – total	10					
Creanțe comerciale, inclusiv pe țări:	20					
-						
-						
-						
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	30					
-						
-						
-						
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	40					
-						
-						
-						
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	50					
-						
-						
-						
Datorii pe termen lung – total	60					
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	70					
-						
-						
-						
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	80					
-						
-						
-						
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	90					
-						
-						
-						
Alte datorii, inclusiv pe țări:	100					
-						
-						
-						

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.60 Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + +rd.110

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente fondatorilor nerezidenți

Indicatori	Cod rd./cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune		
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la mult de un an	Termenul expirat mai mult de un an	Total	Intrări/majorări transferate în active și datorii pe termen lung în active și datorii	Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an
		3	4	5	6	7	8	9	10
Creanțe și investiții financiare curente – total	2								
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	10								
-	20								
-									
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	30								
-									
-									
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	40								
-									
-									
-									
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	50								
-									
-									
Datorii curente – total	60								
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	70								
-									
-									
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	80								
-									
-									
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	90								
-									
-									
Datorii privind dividendele calculate, <i>inclusiv pe țări:</i>	100								
-									
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	110								
-									
-									
Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050									
Rd.060= rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110									
col.(3+4) + col.5 – col.7 ± col.8									

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

Indicatori	Cod rd./cod țară	Sold la începutul perioadei de		Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune		
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Total	Intrări/majorări / transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente	Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an
		3	4	5	6	7	8	9	10
Creanțe și investiții financiare curente – total	2								
Creanțe comerciale, inclusiv pe țări:	10								
-	20								
-									
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	30								
-									
-									
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	40								
-									
-									
Depozite, inclusiv pe țări:	50								
-									
-									
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	60								
-									
-									
Datorii curente – total	70								
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	80								
-									
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	90								
-									
-									
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	100								
-									
-									
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110								
-									
-									

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060

Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110

Col.(9+10) = col.(3+4) + col.5 – col.7 ± col.8

Tabelul 5

Investiții financiare în străinătate și participarea nerezidenților în capitalul social

Indicatori	Cod rd./	Sold la începutul perioadei de	Intrări/	Ieșiri/	Sold la sfârșitul perioadei de
			majorări	diminuări	
1	2	3	4	5	6
Investiții financiare	10				
Cote de participație și acțiuni de pînă la 10% inclusiv, în capitalul social al	20				
-					
-					
Cote de participație și acțiuni de peste 10% în capitalul social al entităților	30				
-					
-					
Capital social	40				
Cote de participație și acțiuni de pînă la 10% inclusiv, inclusiv pe țări:	50				
-					
-					
Cote de participație și acțiuni de peste 10%, inclusiv pe țări:	60				
-					
-					
-					

Rd.010= rd.020 + rd.030

Rd.040= rd.050 + rd.060

Col.6 = col.3+col.4-col.5

Tabelul 7

Bunuri ale nerezidenților înregistrate în conturi extrabilanțiere

Indicatori	Cod rd./	Sold la începutul perioadei de	Intrări/	Ieșiri/	Sold la sfârșitul perioadei de
			diminuări	micșorări	
1	2	3	4	5	6
Bunuri primite în baza contractelor de comision, inclusiv pe țări	10				
-					
-					
Bunuri primite spre prelucrare, inclusiv pe	20				
-					
-					
Bunuri obținute din materialele prelucrate, inclusiv pe țări	30				
-					
-					
-					

Col.6 = col.3+col.4-col.5

Venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu nerezidenții

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri – total	10		
Venituri aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe</i>	20		
-			
-			
Venituri din dobânzi aferente activității operaționale și altor activități, <i>inclusiv pe țări:</i>	30		
-			
-			
Venituri din dividende și participații în alte entități, <i>inclusiv pe țări:</i>	40		
-			
-			
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat, <i>inclusiv pe țări:</i>	50		
-			
-			
Alte venituri, <i>inclusiv pe țări:</i>	60		
-			
-			
Cheltuieli – total	70		
Cheltuieli aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe</i>	80		
-			
-			
Cheltuieli privind dobânzile, <i>inclusiv pe țări:</i>	90		
-			
-			
Cheltuieli și provizioane aferente creanțelor comerciale și altor creante compromise, <i>inclusiv pe țări:</i>	100		
-			
-			
Alte cheltuieli, <i>inclusiv pe țări:</i>	110		
-			
Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060			
Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110			

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității*

* conform art.36 din Legea contabilității

POLITICILE SEMNIFICATIVE DE CONTABILITATE

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare ale Bălți-Gaz SRL ("Compania") au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aplicate în Republica Moldova din anul 2015. Sumele sunt exprimate lei moldovenești, dacă nu este specificat altfel.

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Companiei și sunt întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din Moldova, și anume Legea Contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Standardele Naționale de Contabilitate (S.N.C.).

Aceste situații financiare au fost întocmite luându-se ca bază costul istoric, ajustate prin reevaluarea activelor materiale pe termen lung, precum și prin reevaluarea la cursul de schimb de la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare, de tipul creanțelor și datoriilor exprimate în moneda străină, înregistrate conform normelor de contabilitate din Moldova, așa cum sunt prezentate în continuare în politicile contabile.

Politicile de contabilitate au fost aplicate consecvent de Companie și corespund politicilor utilizate în anul precedent.

Principiul de continuitate a activității

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune că Compania își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, Conducerea a analizat caracterul potrivit al întocmirii situațiilor financiare în baza principiului de continuitate a activității și a analizat previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza analizelor efectuate, Conducerea crede că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Poziția financiară și rezultatele operaționale ale Companiei sunt dependente în mare parte de politica de stabilire a tarifelor în viitor, de modificări ale tarifelor și/sau decizii ale Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică. Nefiind influențate exclusiv de către deciziile conducerii Companiei, aceste aspecte diminuează influența acesteia asupra rezultatului operațional, precum și asupra recuperabilității valorii nete contabile a activelor pe termen lung utilizate în activitatea operațională a Companiei.

Capacitatea Companiei de a-și continua activitatea pe principiul continuității depinde de capacitatea sa de a genera suficiente venituri viitoare și de susținerea financiară a creditorilor săi. Conducerea Companiei considera ca aceasta susținere va fi disponibilă oricând va fi necesar și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite în baza acestor ipoteze.

Mijloace bănești

Mijloacele bănești includ mijloace bănești în cont și în numerar, depozite la vedere și depozite pe termen scurt cu scadența inițială de până la trei luni. Pentru pregătirea situației fluxului de trezorerie, mijloacele bănești includ numerarul și depozitele la bancă, diminuate cu overdrafturile bancare, dacă acestea există.

Creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele pe termen scurt includ creanțe aferente facturilor comerciale și alte creanțe. Compania nu crează provizioane pentru creanțe dubioase.

Stocurile de mărfuri și materiale

Stocurile de mărfuri și materiale se evaluează la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă minus orice provizioane pentru articolele cu rulaj lent. Costurile aferente aducerii fiecărui produs la destinația și starea de utilitate curentă se contabilizează în baza metodei costului mediu ponderat.

Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimat de vânzare a stocurilor în procesul activității economice ordinare, diminuat cu cheltuielile estimate de finisare și cheltuielile estimate necesare pentru comercializarea lor. Reducerea costului stocurilor de mărfuri și materiale la valoarea realizabilă netă se recunoaște în perioada când această reducere se realizează.

În cazul în care piesele de schimb sau materialele consumabile vor fi folosite în construcție sau pentru reparații capitale, ele vor reprezenta capitalizări de active materiale pe termen lung.

Active materiale pe termen lung

Mijloacele fixe sunt incluse în situațiile financiare la cost minus uzura acumulată.

În componența mijloacelor fixe au fost incluse obiectele cu o valoare de peste MDL 6,000 și cu durata de viață utilă de peste un an.

Calcularea uzurii se efectuează în baza metodei liniare, din momentul în care activele sunt disponibile pentru utilizare, astfel încât să se diminueze costul sau valoarea lor la valoarea reziduală estimată, pe parcursul duratei de funcționare utilă rămase. Calcularea uzurii activelor în conservare se suspenda pe perioada de neutilizare a acestora. Duratele de funcționare utilă estimată pentru diferite categorii de mijloace fixe sunt următoarele:

Clădiri	20 – 40 ani
Instalații	10 – 20 ani
Infrastructura	20 – 30 ani
Echipament	4 - 10 ani
Mijloace de transport	2 – 8 ani
Altele	2 – 15 ani

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt trecute la cheltuieli în momentul constatării lor, iar ameliorările, care sporesc semnificativ durata utilă de funcționare a activelor, sunt capitalizate.

Mijloacele fixe retrase din utilizare sau casate, sunt excluse din bilanț împreună cu deprecierea acumulată corespunzătoare. Câștigurile sau pierderile în urma casării sau cedării unui element al mijloacelor fixe sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Active nemateriale

Activele nemateriale reprezintă cheltuielile suportate pentru procurarea de licențe și programe informaționale. Amortizarea activelor nemateriale se calculează prin metoda liniară pe parcursul duratei estimate de exploatare utilă, care variază de la 3 la 5 ani. Cheltuielile privind amortizarea sunt incluse în contul de profit și pierdere fie la costul vânzărilor (în cazul în care activele nemateriale sunt utilizate în procesul de prestare a serviciilor), fie la cheltuielile comerciale, generale și administrative.

Datorii

Datoriile pe termen scurt și cele pe termen lung sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea necesară pentru stingerea acestora.

Provizioane

Provizioanele se constată când: Compania are o obligație curentă (legală sau constructivă) care a apărut în rezultatul unui eveniment din trecut; pentru respectarea obligației vor fi probabil utilizate

anumite resurse purtătoare de avantaje economice; și valoarea obligației poate fi estimată cu certitudine.

Cheltuielile de pensionare și beneficiile salariaților

Compania face contribuții pentru angajații săi conform legislației în vigoare cu privire la asigurarea medicală, beneficiile aferente pensionării și de șomaj conform ratelor statutare în vigoare pe parcursul anului, fixate la 23% pentru asigurarea socială și 3,5% pentru asigurarea medicală, care se calculează în baza salariilor brute ale angajaților. Costul aferent acestor plăți se include în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile corespunzătoare privind retribuirea muncii.

Compania nu are alte obligații față de conducere sau angajați de a oferi pensii sau alte beneficii aferente pensionării, și respectiv, nu este necesară crearea unui provizion pentru costurile viitoare de pensionare.

Arenda operațională

Arenda în care arendatorul își păstrează în mare parte toate riscurile și avantajele dreptului de proprietate asupra activului este clasificată drept arendă operațională. Plățile/încasările aferente arendei operaționale sunt reflectate la cheltuieli/venituri prin metoda casării liniare pe parcursul duratei contractului de arendă.

Arenda finanțată

Arendă în care partea preponderentă din riscurile și avantajele aferente utilizării și deținerii activelor arendate trece de la arendator la arendaș. Dreptul de proprietate asupra activelor arendate poate fi transmis sau nu arendașului.

Capitalul social

Capitalul social este recunoscut la valoarea justă a sumelor primite de Companie.

Conversia valutei străine

Tranzacțiile în valută străină se înregistrează în Lei Moldovenești la cursul valutar din data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valute străine se convertesc în echivalentele lor în Lei Moldovenești la ratele de schimb de la finele perioadei de gestiune. Activele și pasivele nemonetare se convertesc la ratele istorice de schimb efective la data efectuării tranzacției. Toate diferențele din cursul valutar sunt reflectate la venituri și cheltuieli.

Constatarea venitului

Venitul se constată în măsura în care există probabilitatea că avantajele economice vor fi obținute de Companie și suma venitului poate fi determinată cu certitudine. Următoarele criterii specifice de recunoaștere se iau în considerație:

Venituri din serviciile prestate

Veniturile din serviciile prestate se recunosc în momentul în care serviciul se prestează efectiv.

Impozitul pe venit

Diferențele dintre raportarea financiară conform Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) și Reglementările fiscale generează diferențe venituri și cheltuieli în scopuri de raportare financiară și fiscală.

Cheltuielile (economii) privind impozitul pe venit sunt determinate în baza SNC "Cheltuieli", folosind metoda impozitul pe venit curent.

Impozitul curent pe venit se calculează prin aplicarea ratei impozitului pe venit efectivă în perioada de gestiune la profitul financiar înainte de impozitare ajustat cu cheltuielile nedeductibile și venitul neimpozabil. Rata impozitului curent pe venit pentru anul 2018 a fost 12% (2016: 12%).

Folosirea estimărilor

În vederea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu reglementările contabile în vigoare în Republica Moldova Conducerea Companiei face anumite estimări și prezumții care afectează atât valoarea activelor și datoriilor și descrierea activelor și datoriilor potențiale la data întocmirii situațiilor financiare cât și valoarea veniturilor și cheltuielilor aferente perioadei de raportare. Rezultatele efective pot fi diferite față de aceste estimări. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care ele devin cunoscute. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul cumulativ asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

Corectarea rezultatelor perioadelor precedente

Eventualele erori semnificative aferente perioadelor precedente identificate în perioada curentă sunt corectate și înregistrate în contul "Corectarea rezultatelor perioadelor precedente". A se vedea situația modificărilor capitalurilor proprii.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului contabil

Evenimentele care au avut loc după data întocmirii bilanțului contabil și care prezintă informație suplimentară despre situația Companiei la data bilanțului contabil (evenimente pentru ajustare) sau care indică faptul că principiul de continuitate a activității nu este aplicat corespunzător sunt reflectate în rapoartele financiare. Evenimentele apărute după data întocmirii bilanțului contabil, care nu reprezintă evenimente pentru ajustare, vor fi dezvăluite în note, dacă sunt esențiale.