



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către: Conducerea
S.R.L. „Moldovatrangaz”**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Societății cu Răspundere Limitată „Moldovatrangaz” (în continuare „Moldovatrangaz” S.R.L., sau entitate, după caz - Societate), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2019, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la 31.12.2019, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Opinie

În opinia auditorului, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor S.R.L. „Moldovatrangaz”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare

Conducerea **entității** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente în vigoare, și pentru un anumit nivel al controlului intern relevant pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea S.R.L. „Moldovatrangaz” .

La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **entității** de a-și continua activitatea, dezvăluind, după caz, aspectele referitoare de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze **entitatea** auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **entității**.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 (în vigoare de la 01 ianuarie 2019) și Standardele Internaționale de Audit (SIA).

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

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

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

Evidențierea unor aspecte

Fără a exprima rezerve, atragem atenția asupra faptului, că întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2019 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. Conducerea entității ne-a prezentat rezultatele inventarierii desfășurate de către specialiștii Societății în anul 2019, însă nu deținem deplină siguranță pentru a le confirma sau infirma.

De asemenea, atragem atenția asupra constatării în Scrisoarea către conducere, în care se specifică recomandarea privind evaluarea, documentarea și reflectarea în evidența contabilă a terenurilor repartizate Societății cu drept de proprietate.

Alte aspecte

Acest Raport, inclusiv opinia de audit, este întocmit și adresat Conducerii S.R.L. „Moldovatransgaz” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de entitate pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.

„Divers Audit” SRL
Liliana SMOCHINA

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului: Seria AG 000139 din 16 martie 2007)

Data întocmirii raportului de audit: 28 aprilie 2020



„14” februarie 2020
Data primirii



Primit: = DS

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

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01 IANUARIE 2019- 31 DECEMBRIE 2019

Entitatea SRL Moldovatransgaz | 2 | 0 | 3 | 0 | 0 | 4 | 9 | 2 |
(Denumirea completă) Cod CUIIO

Sediul: MD | 1 | 0 | 0 | 3 | 6 | 0 | 7 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 9 |
52102 Drochia, C/P 24 | 3 | 6 | 4 | 1 |
Cod poștal Raionul (municipiul, UTA); Localitatea Cod CUATM

Activitatea principală Transportarea gazului | 4 | 9 | 5 | 0 |
strada, nr. bl. Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate | J | 6 | 0 | 3 | 0 | 0 |
Cod CAEM, ediția 2005

Forma organizatorico-juridică SRL | 1 | 6 |
Cod CFP

Date de contact: Tel.0252-65-2-08 e-mail contabilitatea@moldovatransgaz.md | 5 | 3 | 0 |
Cod CFOJ

Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele al contabilului-Sef: DI (dna) Culibaba Svetlana

Anexa 8

Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	573 339 513	300 631 426
Alte venituri din activitatea operațională	020	1 552 248	3 044 054
Venituri din alte activități	030	3 141 306	38 490 728
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	578 033 067	342 166 208
Variația stocurilor	050		
Costul vânzărilor	060	82 212 035	1 517 518
Cheltuieli privind stocurile (211.213)	070	91 788 197	57 069 161
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	99 304 059	106 455 270
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	24 577 217	23 341 798
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	177 933 322	172 746 372
Alte cheltuieli	110	103 716 658	44 752 699
Cheltuieli din alte activități	120	335 604	459 255
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	579 867 092	406 342 073
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	(1 834 025)	(64 175 865)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	7 146 669	1 734 135
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	(8 980 694)	(65 910 000)

BILANȚUL

la 01 ianuarie 2019 pin la 31 decembrie 2019

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Inceputul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	11 000 890	3 867 551
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	106 458 570	15 884 707
	Terenuri	030	3 306 816	3 326 317
	Mijloace fixe	040	2 591 277 859	2 699 714 744
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070	5 686 500	26 461 969
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080	5 400	5 400
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100	1 409 515	
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	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	2 719 145 550	2 749 260 688
2.	Active circulante			
	Materiale	140	40 179 672	36 098 872
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	2 812 114	2 771 228
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180	1 341 629	59 061
	Creanțe comerciale	190	2 852 090	26 348 943
	Creanțe ale părților afiliate	200	4 276 492	970 909
	Avansuri acordate curente	210	41 446 915	4 143 784
	Creanțe ale bugetului	220	164 739 175	101 031 229
	Creanțe ale personalului	230	706 401	969 050
	Alte creanțe curente	240	32 453 013	1 376 559
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	1 136 475	946 728
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	1 265 706	7 155 588
	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	293 209 682	181 871 951
	Total active (rd.130 + rd.300)	310	3 012 355 232	2 931 132 639

Nr. cpt.	P A S I V	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	569 228 274	569 228 274
	Rezerve	330	3 305 477	3 305 477
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		(542 947)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	(214 184 267)	(214 184 267)
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360		(65 910 000)
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380	2 293 827 320	2 293 454 091
	Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	2 652 176 804	2 585 350 628
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420	321 696	
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	321 696	
875.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	6 201 032	11 280 493
	Datorii față de părțile afiliate	480	207 505 461	96 611 135
	Avansuri primite curente	490	134 533 793	220 204 376
	Datorii față de personal	500	6 597 694	8 936 770
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	1 993 325	1 441 735
	Datorii față de buget	520	76 141	135 393
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560	2 718 049	6 340 107
	Alte datorii curente	570	231 237	832 002
	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	359 856 732	345 782 011
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	3 012 355 232	2 931 132 639



SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2019 pînă la 31.12.2019

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	
Venituri din vânzări	010	573 339 513	300 631 426
Costul vânzărilor	020	547 270 900	378 755 385
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	26 068 613	(78 123 959)
Alte venituri din activitatea operațională	040	1 552 248	3 044 054
Cheltuieli de distribuire	050	3 143 848	4 801 009
Cheltuieli administrative	060	19 940 969	20 954 206
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	9 175 771	1 372 218
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	(4 639 727)	(102 207 338)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	2 805 702	38 031 473
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	(1 834 025)	(64 175 865)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	7 146 669	1 734 135
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	(8 980 694)	(65 910 000)

Anexa 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2019 pînă la 31.12.2019

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
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	18 324 485			18 324 485
	Capital suplimentar	020	550 903 789			550 903 789
	Capital nevărsat	030				
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050				
	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	569 228 274			569 228 274
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070	556 804			556 804
	Rezerve statutare	080	2 748 673			2 748 673
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100	3 305 477			3 305 477
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110			542 947	(542 947)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	(214 184 267)			(214 184 267)
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130			65 910 000	(65 910 000)
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140				
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	(214 184 267)		66 452 947	(280 637 214)
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	2 293 827 320		373 229	2 293 454 091
	Diferențe din reevaluare	171	2 293 827 320		373 229	2 293 454 091
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	2 652 176 804		66 826 176	2 585 350 628

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2019 pînă la 31.12.2019

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	569 403 000	339 532 000
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	237 664 472	171 582 525
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	111 094 859	96 966 197
Dobînzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	5 025 000	1 675 000
Alte încasări	060	109 327 817	237 520 610
Alte plăți	070	150 309 715	130 651 805
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	174 636 771	176 177 083
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	90 855	294 272
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	173 642 199	194 039 024
Dobînzi încasate	110		1 022 778
Dividende încasate	120		16 384 230
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(173 551 344)	(176 337 744)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
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		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	1 085 427	(160 661)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(4 571)	(29 086)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	55 619	1 136 475
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1 136 475	946 728



Venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu nerezidenții

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri – total	010		
Venituri aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, inclusiv pe țări:	020		
-			
-			
-			
Venituri din dobânzi aferente activității operaționale și altor activități, inclusiv pe țări:	030		
-			
-			
-			
Venituri din dividende și participații în alte entități, inclusiv pe țări:	040		
-			
-			
-			
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat, inclusiv pe țări:	050		
-Ungaria	348		
-			
-			
Alte venituri, inclusiv pe țări:	060		
-			
-			
-			
Cheltuieli – total	070		
Cheltuieli aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, inclusiv pe țări:	080		
-			
-			
-			
Cheltuieli privind dobânzile, inclusiv pe țări:	090		
-			
-			
-			
Cheltuieli și provizioane aferente creanțelor comerciale și altor creanțe compromise, inclusiv pe țări:	100		
-			
-			
-			
Alte cheltuieli, inclusiv pe țări:	110		
-UCRAINA	804		
-			
-			



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

