



20 20 Iunie

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

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada anul 2019

Entitatea SRL "Edinet-gaz" 05916927
 (Denumirea completă) Cod CUIIO

Sediul: MD 4601 Edinet 1003604013084
 Cod poștal Raionul (municipiul, UTA); Localitatea Cod IDNO Cod CUATM

str. Testemitanu 28 4101
 strada, nr, bl. Cod CAEM, rev.2

Activitatea principală Distribuirea și comercializarea gazelor prin conducte 3522
 Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate 28
 Forma organizatorico-juridică Cod CFP

Date de contact: Tel. 024625489 e-mail 530
 WEB Cod CFOJ

Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele al contabilului-șef: Dl (dna) Ivasiuc Svetlana
 Tel. 024625489

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	81 389 742	81 091 766
Alte venituri din activitatea operațională	020	2 902 447	101 583
Venituri din alte activități	030	0	74 739
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	84 292 189	81 268 088
Variația stocurilor	050		
Costul vânzării marfurilor vândute	060	205 439	44 062
Cheltuieli privind stocurile	070	10 751 291	10 160 738
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	36 940 041	41 440 162
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	9 613 557	9 265 537
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	8 722 455	8 732 762
Alte cheltuieli	110	6 785 683	5 823 445
Cheltuieli din alte activități	120	0	
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	73 018 466	75 466 706
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	11 273 723	5 801 382
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	1 119 026	1 271 732
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 –	160	10 154 697	4 529 650

BILANȚUL

la 31 decembrie 2019

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	5 086 023	4 362 373
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	2 937 917	11 116 799
	Terenuri	030	278 413	282 105
	Mijloace fixe	040	87 451 652	82 936 739
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120	11 483 720	12 861 127
	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	107 237 725	111 559 143
2.	Active circulante			
	Materiale	140	2 795 121	2 922 371
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	802 374	826 205
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180	9 057 296	843 904
	Creanțe comerciale	190	3 756	519
	Creanțe ale părților afiliate	200	7 886 439	12 426 521
	Avansuri acordate curente	210	13 619	660
	Creanțe ale bugetului	220	41 309	249 675
	Creanțe ale personalului	230	136 697	163 626
	Alte creanțe curente	240	17 497 357	17 485 096
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	47 737	32 178
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	716 329	771 855
	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	38 998 034	35 722 610
	Total active (rd.130 + rd.300)	310	146 235 759	147 281 753

nr. crt.	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	29 668 722	29 668 722
	Rezerve	330		507 735
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		(48 332)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	(80 598 190)	(81 105 926)
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360		4 529 650
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380	68 316 049	68 241 310
	Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	17 386 581	21 793 159
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		
	Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440		
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	2 664 849	1 619 031
	Datorii față de părțile afiliate	480	119 692 629	116 278 652
	Avansuri primite curente	490	247 156	482 461
	Datorii față de personal	500	1 878 961	2 252 300
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	809 977	1 109 464
	Datorii față de buget	520	1 242 023	1 113 989
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560	2 059 787	2 263 703
	Alte datorii curente	570	253 796	368 994
	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	128 849 178	125 488 594
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	146 235 759	147 281 753

de la 01.01.2019 pînă la 31.12.2019

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	81 389 742	81 091 766
Costul vânzărilor	020	59 700 147	64 094 313
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	21 689 595	16 997 453
Alte venituri din activitatea operațională	040	2 902 447	101 583
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	12 937 417	10 218 198
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	380 902	1 154 195
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	11 273 723	5 726 643
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090		74 739
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	11 273 723	5 801 382
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	1 119 026	1 271 732
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	10 154 697	4 529 650

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	27 559 891			27 559 891
	Capital suplimentar	020	2 108 831			2 108 831
	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	29 668 722			29 668 722
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070		507 735		507 735
	Rezerve statutare	080				
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100		507 735		507 735
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110			48 332	(48 332)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	(80 598 190)	9 646 961	10 154 697	(81 105 926)
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130		4 529 650		4 529 650
	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	(80 598 190)	14 176 611	10 203 029	(76 624 608)
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	68 316 049		74 739	68 241 310
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172	68 316 049		74 739	68 241 310
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	17 386 581	14 684 346	10 277 768	21 793 159

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2019 pînă la 01.12.2019

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	66 512 411	74 572 758
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	10 364 838	12 936 207
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	47 363 429	50 339 577
Dobînzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	0	1 725 548
Alte încasări	060	14 682	11 337
Alte plăți	070	4 044 522	4 465 814
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	4 754 304	5 116 949
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	5 651 404	5 132 508
Dobînzi 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	(5 651 404)	(5 132 508)
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	(897 100)	(15 559)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	0	
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	944 837	47 737
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	47 737	32 178



Boer

Пояснительная записка к балансу по ООО «Единец-газ» за 2019г.

Основной деятельностью ООО «Единец-газ» является обеспечение подачи природного газа потребителям, организация безопасной и безаварийной эксплуатации городских и сельских систем газоснабжения. Наряду с основной деятельностью предприятие оказывает услуги по организации доступа потенциальных потребителей к газовой сети, а также осуществляет деятельность в сфере оказания регулируемых и нерегулируемых услуг экономическим агентам и населению.

I. Анализ выполнения основных технико-экономических показателей

Таблица № 1

№ п/п	ПОКАЗАТЕЛИ	Ед. изм.	Факт за соответствующий период прошлого года	Отчетный период			% к уровню прошлого года
				План	Факт	% выполнения	
1	Объем полученного природного газа	тыс.м3	43352.645	40152.000	41273.822	102.8%	95.2%
2	Объем газа на технические нужды и технологические потери, <i>несанкционированное потребление в т.ч. сверхнормативные потери</i>	тыс.м3	1846.446	2010.000	1479.287	73.6%	80.1%
	<i>объем потерь газа по вине потребителя (поушал)</i>	м3					
3	Объем газа на собственные нужды и спонсорство	тыс.м3	100.899	126.000	96.658	76.7%	95.8%
4	Объем распределённого природного газа потребителям	тыс.м3	41405.300	38016.000	39697.877	104.4%	95.9%
5	Количества газифицированных квартир на конец отчетного периода <i>в т.ч</i>	ед.					
	<i>- природным газом</i>	ед.	32918	32918	33385	101.4%	101.4%
	<i>- сжиженным газом</i>						
6	Протяженность газовых сетей находящихся на обслуживание газового предприятия на конец отчетного периода	км	1,924,465	1,929,391	1,947,701	100.9%	101.2%
	В том числе:						
	<i>- на балансе</i>	км	332,512	337,438	341,213	101.1%	102.6%
	<i>- на техобслуживании по договорам</i>	км	1,591,953	1,591,953	1,606,488	100.9%	100.9%
	<i>- на техобслуживании без договоров</i>	км					
7	Затраты и расходы, связанные с содержанием газовых сетей, объектов и сооружений на них	тыс лей	71533.0	73504.7	74366.7	101.2%	104.0%
8	Среднесписочная численность - всего	чел	337	334	329	98.5%	97.6%
	<i>в т.ч. - по регулируемому виду деятельности</i>	чел	322	334	318	95.2%	98.8%
	<i>из них рабочих</i>	чел	215	229	213	93.0%	99.1%
9	Среднемесячная зарплата 1-го работника по регулируемому виду деятельности	лей	9458	10145	10299	101.5%	108.9%
10	Прибыль(+); убыток(-)	тыс. лей	11273.7	11181.8	5801.4	51.9%	51.5%

Из анализа технико-экономических показателей видно, что за 2019 года предприятие распределило природного газа потребителям в объеме 39697,9 тыс.м3, больше на 1681,9 тыс.м3 или на 4,4 % по сравнению с планом за 2019 год (38016,0 тыс.м3) и меньше на 1707,4 тыс. м3 или на 4,1 %, чем за аналогичный период 2018 года (41405,3 тыс.м3).

Расход природного газа на технологические нужды и технические потери в 2019 году составил 1479,3 тыс.м3, что на 530,7 тыс.м3 или 26,4% меньше плана (2010,0 тыс.м3). Общая протяженность газораспределительных сетей увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (1924,465 км) на 23,236 км, и составила 1947,701 км., из них: на балансе предприятия 341,213 км и на техобслуживании по договорам 1606,488 км.

Среднесписочная численность работников в 2019 года составила 329 чел., что на 8 чел. меньше, чем в 2018 года (337 чел.). Затраты и расходы, связанные с содержанием газовых сетей, объектов и сооружений на них (без учета стоимости потерь газа и расходов не включаемых в тариф) в 2019г. составили 68087,8 тыс лей что больше на 3540,2 тыс. лей чем затраты и расходы 2018г. (64547,6 тыс лей). Среднемесячная зарплата одного работника в 2019г. составила 10299 лей, что на 154 лей больше, чем план (10145 лей), и на 841 лей больше, чем в 2018 года (9458 лей).

Финансовая отчетность ООО «Единец-газ» - комплект отчетов, которые содержат информацию о финансовом положении, финансовых результатах, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за 2019г. составлена в соответствии с требованиями Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), применяемых с 1 января 2014г., и других нормативных актов по ведению бухгалтерского учета на предприятиях.

II. Анализ структуры бухгалтерского баланса

Балансовая стоимость долгосрочных активов по состоянию на 31.12.2019г. составила 111599,1 тыс. леев, что на 4321,4 тыс. леев или на 4,03% больше показателя на начало года (107237,7 тыс. леев). Полученное отклонение объясняется, в основном перемещением из категории “товары” в категорию “незавершенные долгосрочные материальные активы” незавершенного объекта ГНС Купчинь на сумму 8178,9 тыс леев, а также уменьшением, по сравнению с показателем на начало года, балансовой стоимости основных средств (на 4515,0 тыс леев) и балансовой стоимости нематериальных активов (на 723,6 тыс леев), что объясняется износом основных средств и нематериальных активов накопленным за 2019г.

Таблица № 2

Наименование	на 01.01.2019г.		на 31.12.2019г.		к началу периода	
	тыс. леев	%	тыс. леев	%	тыс. леев	%
Долгосрочные активы	107237.7	73.33%	111559.1	75.75%	4321.4	104.03%
в т. ч.: Долгосрочные материальные активы	102151.7	69.85%	107196.7	72.78%	5045.0	104.94%
Оборотные активы	38998.1	26.67%	35722.7	24.25%	-3275.4	91.60%
в т. ч.: Товаро-материальные запасы	12654.8	8.65%	4592.5	3.12%	-8062.3	36.29%
Всего активы	146235.8	100.00%	147281.8	100.00%	1046.0	100.72%

Оборотные активы предприятия по состоянию на 31.12.2019г. составили 35722,7 тыс. леев и уменьшились в сравнении с показателем на начало года (38998,1 тыс. леев) на **3275,4** тыс. леев или на 8,4%, что объясняется в основном перемещением из категории “товары” в категорию “незавершенные долгосрочные материальные активы” незавершенного объекта ГНС Купчинь на сумму 8178,9 тыс леев, а также увеличением дебиторской задолженности аффилированных сторон на 4540,1 тыс леев (задолженность АО Молдовагаз перед ООО Единец-газ за услуги по распределению природного газа).

Складские запасы предприятия на конец 2019г., по сравнению с показателем на начало года, уменьшились на **8062,3** тыс. леев или на 63,71%, что объясняется в основном перемещением из категории товары в категорию незавершенные долгосрочные материальные активы незавершенного объекта ГНС Купчинь на сумму 8178,9 тыс леев.

№ п/п	Наименование	на 01.01.2019г.	на 31.12.2019г.	Отклонение (+/-)
		тыс. леев	тыс леев	тыс леев
1	Всего активов	146235.8	147281.8	1046.0
2	Долгосрочные обязательства	0.0	0.0	0.0
3	Краткосрочные обязательства	128849.2	125488.6	-3360.6
4	Чистые активы (стр.1-стр.2-стр.3)	17386.6	21793.2	4406.6

Стоимость чистых активов (разница между общей стоимостью всех активов и обязательствами предприятия) на конец отчетного периода составила **21793,2** тыс. леев, и увеличилась на **4406,6** тыс. леев по сравнению с показателем на начало 2019г. (**17386,6** тыс. леев), что объясняется чистой прибылью полученной предприятием по результатам 2019г. (**4529,7** тыс. леев).

Сумма накопленных убытков на конец 2019г. составила **81105,9** тыс. леев. Собственный капитал - **21793,2** тыс. леев.

Общая сумма накопленных обязательств по предприятию по состоянию на 31.12.2019г. составляет **125488,6** тыс. леев, в то время как собственный капитал (чистые активы) — **21793,2** тыс.леев, следовательно предприятие в состоянии покрыть свои совокупные обязательства чистыми активами только на 17,4%.

По состоянию на 31.12.2019г. ликвидность предприятия т.е. соотношение между оборотными активами (35722,70 тыс. леев) и текущими обязательствами (125488,6 тыс.леев) составила 28,5%, т.е. оборотные активы покрывают только 28,5% текущих обязательств предприятия. Невозможность покрытия текущих обязательств предприятия объясняется отрицательными финансовыми отклонениями связанными через неполное возмещение через тариф операционных затрат и расходов предприятия накопленными в 2011-2015гг. (79949,3 тыс леев), отвлечением в 2008-2011гг. денежных средств с реализации газа на осуществление инвестиционных программ (28155,7 тыс леев), а также наличием непогашенной исторической задолженности потребителей за поставленный природный газ (2002-2015гг). По состоянию на 31.12.2019г дебиторская задолженность за потребленный природный газ прошлых лет составляет 17379,9 тыс. лей, из них сомнительная дебиторская задолженность 17288,2 тыс. лей.

Задолженность перед АО Молдовагаз за приобретенный природный газ до 31 декабря 2015 года, по состоянию на 31.12.2019 года, составляет 116278,7 тыс. лей, что на 3408,2 тыс. лей меньше задолженности на начало года (119686,9 тыс лей).

III. Анализ результатов от финансово-экономической деятельности

Таблица №3 (тыс. лей)

		Ко д стр .	Факт 2018г			Факт 2019г			Темп прироста + снижение -		
			Всего:	В том числе		Всего:	В том числе		Всего:	В том числе	
				Распред газа	Проч деят.		Распред газа	Проч деят.		Распред газа	Проч деят.
1	Доходы от продажи	10	81,389.7	79,909.5	1,480.2	81,091.8	79,661.5	1,430.3	(297.9)	(248.0)	(49.9)
2	Себестоимость продаж	20	59,700.1	58,739.9	960.2	64,094.3	63,292.9	801.4	4,394.2	4,553.0	(158.8)
3	Валовая прибыль (убыток)	30	21,689.6	21,169.6	520.0	16,997.5	16,368.6	628.9	(4,692.1)	(4,801.0)	108.9
4	Другие операционные доходы	40	2,902.4		2,902.4	101.6		101.6	(2,800.8)	-	(2,800.8)
5	Коммерческие расходы	50	-			-			-	-	-
6	Общие и административные расходы	60	12,937.4	12,762.3	175.1	10,218.2	10,032.2	186.0	(2,719.2)	(2,730.1)	10.9
7	Другие операционные расходы	70	380.9	30.8	350.1	1,154.2	1,011.6	142.6	773.3	980.8	(207.5)
8	Результат об операционной деятельности Прибыль (убыток)	80	11,273.7	8,376.5	2,897.2	5,726.6	5,324.8	401.8	(5,547.1)	(3,051.7)	(2,495.4)
9	Результаты от инвестиционной деятельности Прибыль(убыток)	90	-			74.8		74.8	74.8	-	74.8
10	Результат от финансовой деятельности Прибыль (убыток)	90	-			-			-	-	-
11	Результат от финансово экономической деятельности: прибыль (убыток)	90	11,273.7	8,376.5	2,897.2	5,801.4	5,324.8	476.6	(5,472.3)	(3,051.7)	(2,420.6)
12	Чрезвычайный результат: прибыль(убыток)	90	-			-			-	-	-
13	Прибыль (убыток) отчетного периода до Налогообложения	100	-			-			-	-	-
14	Расходы (экономия) по подходному налогу	110	1,119.0	1,098.7	20.3	1,271.7	1,249.3	22.4	152.7	150.6	2.1
15	Чистая прибыль (убыток)	120	10,154.7	7,277.8	2,876.9	4,529.7	4,075.5	454.2	(5,625.0)	(3,202.3)	(2,422.7)

По результатам работы за 2019 год в сравнении с 2018 года наблюдается следующее:

- *доходы от продаж* сократились на 297,9 тыс лей за счет уменьшения доходов от услуг распределения природного газа на 248,0 тыс. лей и уменьшения доходов от услуг прочей деятельности на 49,9 тыс лей;

- *себестоимость услуг* по распределению природного газа и прочих видов деятельности выросла на 4394,2 тыс. лей за счет увеличения затрат на оплату труда производственного персонала и отчислений на социальное и медицинское страхование на 6347,3 тыс. лей; увеличения материальных затрат по ремонту и обслуживанию сетей на 580,5 тыс леев, увеличения амортизации основных средств и

нематериальных активов на 98,8 тыс. лей, В то же время снизились затраты по недостачам и потерям на 1188,3 тыс. лей, а также снизились затраты по услугам на 48,5 тыс лей и прочие расходы на 1395,6 тыс. лей.

- *валовая прибыль* уменьшилась на 4692,1 тыс. лей в основном за счет увеличения себестоимости услуг и незначительного сокращения доходов от продаж;

- *другие операционные доходы* снизились на 2800,8 тыс. лей;

- *общие и административные расходы* снизились на 2719,2 тыс. лей за счет уменьшения затрат по оплате труда административно управленческого персонала и отчислений на социальное и медицинское страхование на 2195,2 тыс. лей; уменьшения затрат по услугам на 301,9 тыс. лей; уменьшения затрат по амортизации основных средств и нематериальных активов на 88,5 тыс. лей, и уменьшения других расходов на 150,9 тыс лей. В то же время увеличились материальные затраты на 17,3 тыс. лей;

- *другие операционные расходы* увеличились на 773,3 тыс. лей, что объясняется увеличением в отчетном периоде расходов связанных с списанием бракованных товаров и материалов (на 959,0 тыс лей) и увеличением расходов по выплате компенсаций согласно решения суда (6,1 тыс лей) сокращением стоимости реализованных товаров и материалов (161,3 тыс лей), сокращением выплат по премированию работников за выявленные случаи хищения газа (19,9 тыс лей) и отсутствием расходов связанных с списанием дебиторской задолженности (10,1 тыс лей);

- *результат от операционной деятельности: прибыль в сумме 5726,6 тыс. лей*, в том числе **по основному виду деятельности прибыль 5324,8 тыс. лей**, **по прочей деятельности прибыль в сумме 401,8 тыс. лей.**

- *результат от инвестиционной деятельности: прибыль в сумме 74,8 тыс. лей.*

- *результат от финансовой деятельности: отсутствует.*

- *чрезвычайный результат: отсутствует*

- *результат от финансово-экономической деятельности: прибыль в сумме 5801,4 тыс. лей*, в том числе **по основному виду деятельности прибыль 5324,8 тыс. лей**, **по прочей деятельности прибыль в сумме 476,6 тыс. лей.**

- *расходы по подоходному налогу с предпринимательской деятельности составили 1271,7 тыс лей.*

- *чистая прибыль* после налогообложения – **4529,7 тыс леев.**

В настоящее время на предприятии бухгалтерский учет ведется в программе 1С Бухгалтерия версия 8 с учетом нового плана счетов, согласно НСБУ. Все вопросы, возникающие в процессе работы, решаются в рабочем порядке.

Основные факторы, повлиявшие на формирование отрицательного отклонения (меньше в 2019г. на 3051,7 тыс леев в сравнении с 2018г.) операционного результата предприятия деятельности по распределению газа в 2019г. (прибыль - 5324,8 тыс леев) по сравнению с 2018г.(прибыль – 8376,5 тыс леев), включают:

- **положительную динамику среднего тарифа на распределение газа** (в 2019г. больше на – 76,8 леев/тыс.м3 по сравнению с 2018г.) (фактический тариф 2018г. – 1929,9 леев/тыс. м3, фактический тариф 2019г.– 2006,7 леев/тыс.м3) – **3179,9 тыс. леев**;

- уменьшение фактических объемов распределения природного газа на **1.707,4** млн. м³ (факт 2018г. – 41.405,3 млн. м³, факт 2019г. – 39.697,9 млн. м³) – **3426,3** тыс. леев;

- превышение операционных затрат и расходов по распределению газа – **2803,7** тыс. леев (факт 2018г. – 71533,0 тыс.леев факт 2019г. – 74336,7 тыс.леев);

Операционный результат деятельности по распределению природного газа в 2019г. составил **прибыль 5324,8** тыс леев.

Факторы, повлиявшие на формирование положительного финансового результата предприятия в 2019г. по регулируемому виду деятельности включают:

✓ **Дополнительное возмещение через тариф операционных затрат на распределение газа на сумму 5355.4 тыс леев.** Фактические операционные затраты предприятия по распределению газа в 2019г. подлежащие возмещению через тариф (без учета стоимости потерь газа) составили 68087.8 тыс леев. Сумма затрат возмещенная через тариф на распределение газа (2006.7 леев/тыс м³) в 2019г., учитывая фактические объемы распределенного потребителям газа (39.698 млн м³) составила 73443.2 тыс леев. Следовательно, предприятию за отчетный период были дополнительно возмещены через тариф операционные затраты на сумму 5355.4 тыс. леев. Общий уровень возмещения через тариф операционных затрат и расходов в 2019г. (без учета стоимости потерь газа) составляет **107.9 %**.

✓ **Дополнительное возмещение через тариф стоимости расхода газа на технологические нужды и технические потери в сумме 1503.5 тыс леев.** Фактические затраты по расходу газа на технологические нужды и технические потери в 2019г. подлежащие возмещению через тариф составили 4714.8 тыс леев (или 1.474 млн м³ газа при стоимости потерь 3199 леев/тыс м³). Общие затраты по расходу газа на технологические нужды и технические потери, возмещенные через тариф (156.64 леев/ тыс м³) исходя из объема распределенного газа в 2019г. (39.698 млн м³) составили 6218.3 тыс леев (или 1.944 млн м³ в натуральном выражении при стоимости потерь 3199 леев/ тыс м³). Таким образом, предприятию были дополнительно возмещены потери газа на сумму 1503.5 тыс леев (или 0.470 млн м³ в натуральном выражении) что на 31.9% больше стоимости фактического расхода газа на технологические нужды и технические потери в отчетном периоде. Общий уровень возмещения через тариф затрат по расходу газа на технологические нужды и технические потери в 2019г. составляет **131.9%**.

Общая сумма дополнительно возмещенных операционных затрат и расходов в 2019г., обусловленная положительными факторами составила **6858.9** тыс леев.

Факторы, отрицательно повлиявшие на уменьшение общего уровня прибыли предприятия по деятельности по распределению газа в 2019г. включают:

Другие расходы по регулируемому виду деятельности, не входящие в тариф на распределение газа, в 2019г. составили 1534.1 тыс леев, в т.ч.:

- **1000.3 тыс леев — расходы по бракованным материалам** связанные со списанием на остаточной стоимости (с учетом НДС) неремонтопригодных бытовых газовых счетчиков вышедших из строя или несоответствующих техническим условиям с истекшим сроком полезного функционирования.
- **229.0 тыс леев - расходы по услугам юридической поддержки** связанными с защитой интересов предприятия в судебных инстанциях на регулярной основе, предоставляемыми фирмами BAA Paduraru-Brasoveanu & Partenerii (25,0 тыс леев) согласно договора № 30/1 от 01.04.2017г. и BAA MGS LEGAL CONSULTING (204.0 тыс леев) согласно договора № 408/10 от 17.05.2017г.;
- **171.2 тыс леев - расходы по выплате материальной помощи работникам предприятия не входящей в фонд оплаты труда (с учетом отчислений предприятия на обязательное социальное и медицинское страхование)**, но предусмотренной коллективным соглашением предприятия (выплаты по случаю рождения ребенка в семье работника, выплаты по случаю смерти работника или смерти близких родственников работника, выплаты в связи с тяжелым состоянием здоровья работника требующие хирургического вмешательства или дорогостоящего медицинского обследования, выплаты в связи с чрезвычайными ситуациями, выплаты в связи с тяжелым материальным положением в семье работника, выплата пособий по сокращению штатов);
- **33.9 тыс леев – расходы по услугам оценки рисков** эксплуатации сетей по распределению природного газа;
- **22.8 тыс леев — расходы по консультационным услугам** связанным с реорганизацией;
- **49.7 тыс леев - расходы на социально-культурные мероприятия;**
- **10.9 тыс леев - расходы** связанные с начислением резерва по выплате премий (с учетом отчислений на обязательное социальное и медицинские страхование) за выявленные работниками предприятия случаи хищения газа осуществленными за счет средств полученных от компенсации потерь газа.
- **16.0 тыс леев - благотворительные расходы** на оказание помощи монастырю Manastirea "Nasterea Maicii Domnului" s.Curchi, r Orhei
- **0.3 тыс леев - расходы по штрафам и пени.**

Общая сумма возмещенных расходов вызванная отрицательными факторами за 9 мес. 2019г. составила 1534.1 тыс леев.

Разница между фактическими и возмещенными через тариф расходами является положительной – 5324.8 тыс леев и отражает сумму операционной прибыли деятельности по распределению газа полученной предприятием в 2019г.

IV. Анализ движения денежных средств.

3.1 Денежная выручка в 2019г. получена в сумме 74 572 758 лей, что на 8 060 347 леев больше чем в 2018 г. (66 512 838 лей).

3.2 Из общей суммы доступных денежных средств (74 631 833 лей), с учетом выручки от продаж (74 572 758 лей), остатка денежных средств на начало отчетного периода (47 737 лей) и прочих поступлений денежных средств (11 338 лей) перечислено поставщикам 12 936 207 лей, из которых перечислено АО «Молдовагаз» за природный газ – 8 852 982 лей, в т.ч. по текущим обязательствам за природный газ перечислено 5 444 764 лей (100% оплата) и по историческим долгам за природный газ, согласно графика, перечислено 3 408 218 лей (2,85% от суммы задолженности на 01.01.2019г.).

3.3 Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 50 339 577 лей.

3.4 Выплаты подоходного налога от предпринимательской деятельности составили 1 725 548 лей.

3.5 Прочее выбытие денежных средств 4 465 814 лей. В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимают НДС (3 764 000 лей) и другие платежи 701 814 лей (в т.ч.: плата НАРЭ – 164 574 лей, налоги и сборы за искл. НДС и подоходного налога – 176 057 лей, отчисления профсоюзам – 58 802 лей, благотворительность и спонсорство – 16 000 лей, выплаты по решению суда – 139 961 лей, социально-культурные мероприятия – 49 700 лей, страхование имущества – 43 562 лей, аренда – 36 488 лей).

3.6 В составе расходов по инвестиционной деятельности отражена оплата за приобретения долгосрочных материальных активов для выполнения инвестиционной программы в сумме 5 132 508 лей.

3.7 Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 32 178 лей.

V. Инвестиционная программа

Всего по ООО «Единец-газ» плановые затраты за 2019 г. составляют – 3446,1 тыс. лей (с НДС), фактические затраты составили – 2925,1 тыс. лей (с НДС).

- Количество плановых мероприятий – 18.
- Количество выполненных мероприятий – 18, в том числе внеплановых - 0.

VI. Выполнение плана капитального ремонта

Плановые затраты по капитальному ремонту за 2019 года составляют 1550,9 тыс. лей (с НДС). Фактические затраты - 1511,2 тыс лей (с НДС).

- Количество плановых мероприятий – 5.
- Количество выполненных мероприятий – 5.

VII. Выводы и предложения

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2019 года позволяет сделать выводы:

1. Ведется работа по уменьшению задолженности перед АО Молдовагаз за приобретенный природный газ, которая на 31.12.2019 года составляет 116278,7 тыс. лей, что на 3408,2 тыс. лей меньше задолженности на начало года (119686,9 тыс лей).

2. Чистая прибыль в 2019 г. составил 4529,7 тыс. лей, в том числе по распределению природного газа прибыль - 4075,5 тыс. лей, по прочей деятельности прибыль - 454,2 тыс. лей.

3. Предприятие в целом соблюдает бюджетную дисциплину - фактические операционные расходы деятельности по распределению природного газа составили 74336,7 тыс леев, что на 832,0 больше уровня плановых расходов (73504,7 тыс леев), по причине списания на бракованные материалы остаточной стоимости (с учетом НДС) неремонтнопригодных бытовых газовых счетчиков вышедших из строя или несоответствующих техническим условиям, с истекшим сроком полезного функционирования (1000,3 тыс леев). Операционные расходы по прочим видам деятельности в 2019г. составили 1130,0 тыс. леев, что на 36,5 тыс. леев меньше плановых расходов (1166,5 тыс леев). Уровень освоения операционных расходов (план – 74671,2 тыс леев, факт – 75466,7 тыс леев) составляет 101,1%.

И.О.Директора

Главный бухгалтер

Начальник экономического отдела



Непейвода И.К.

Ивасюк С.М.

Штефанский Г.Б.



FIRMA DE AUDIT «LEUAUDITFIN» S.R.L.
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «LEUAUDITFIN» О.О.О.
Inregistrat in registrul public entitatiilor de audit sub nr. 1903053

LEUAUDITFIN S.R.L.

str. Alexandru cel Bun, 6/2, mun. Bălți, MD-3100, Republica Moldova
c/f 1003602031859 c/dMD98ML00000002251621443 BC Moldindconbank SA, fil. Bălți
tel.: (0231) 76644; tel mobil: (0691) 51007, (0691) 24466, (0791) 24466 oltur76@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (НЕОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД)

Руководству ООО «Единец-газ»

Мнение с оговорками

1. По нашему мнению, за исключением возможных влияний вопроса, изложенного в параграфе 3, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «Единец-газ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).
2. Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «Единец - газ» ("Общество"), состоящей из баланса на 31 декабря 2019 года, отчета о прибыли и убытках, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткий обзор основных положений учетной политики и прочих примечаний к финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговорками

3. Мы не наблюдали за проведением годовой инвентаризации запасов, так как были назначены аудиторами Общества только после 31 декабря 2019 года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2019. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении остатков запасов на 31 декабря 2019.
4. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности* нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Молдова, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговорками.

Важные обстоятельства

5. Мы обращаем внимание на то, что на 31 декабря 2019 года Собственный капитал Общества меньше Уставного капитала. Способность Общества продолжить непрерывно свою деятельность зависит от желания и возможности единственного учредителя оказать финансовую поддержку Обществу в случае необходимости. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

6. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
7. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
8. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

9. Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.
10. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

SLI

- выявление и оценивание рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск или утаивание, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
 - получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
11. Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



12. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Прочие сведения

13. АО «Молдовагаз», единственный учредитель Общества, приняло решение 21 октября 2016 года о реорганизации путем слияния газораспределительных предприятий АО «Молдовагаз», расположенных на правом берегу реки Днестр. Юридические процедуры по реорганизации предприятий по распределению природного газа еще не инициировались на дату издания настоящего аудиторского заключения.
14. Деятельность Общества и тарифы на услуги по распределению природного газа регулируются Национальным агентством по регулированию энергетики («НАРЭ»). Следовательно, нормативные акты НАРЭ могут оказать значительное влияние на результаты Общества, а также на балансовую стоимость активов и обязательств Общества.
15. Данное заключение независимого аудитора адресовано исключительно руководству ООО «Единец-газ». Наш аудит был проведен для того, чтобы иметь возможность сообщить руководству Общества о тех вопросах, которые мы должны отразить в аудиторском заключении, а не для иных целей. В той степени, в которой это разрешено законом, мы принимаем на себя ответственность за проведенный нами аудит, за данное аудиторское заключение или за выраженное мнение только перед Обществом.

Олег Цуркан

Лицензированный аудитор по общему аудиту

Сертификат квалификации аудитора, серия AG, № 000222 от 08.02.2008 г.

От имени и по поручению:

Аудиторская фирма "LEUAUDITFIN" О.О.О.

ул. Александру чел Бун, 6, офис. 2 Бэлць,

Республика Молдова

Зарегистрировано в Публичном регистре аудиторских компаний под №1903053.



02 марта 2020 г.