



MOLDAUDITING SRL

AUDIT ȘI CONSULTING

1.	RAPOARTE FINANCIARE	1
	BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2018	2
	SITUAȚIA DE FLUXURI ȘI ACTIVITĂȚI PENTRU PERIOADA ANUALĂ 2018	3
	SITUAȚIA FINANCIĂRII ȘI CAPITALULUI PROPRIU PENTRU PERIOADA ANUALĂ 2018	4
	SITUAȚIA PLĂȘII ȘI ÎNCHEIERĂRII PENTRU PERIOADA ANUALĂ 2018	5
II.	STATUTUL ȘI ÎNCHEIERĂRII DE ÎNTELES	6
III.	PRINCIPUL DE PREZENTARE	6
	PRINCIPUL GENERAL	7
	VALORI DE PREZENTARE	7
	PRINCIPUL ÎNTELESĂȚII	7
IV.	PRINCIPUL DE ÎNTELESĂȚIRE	7-11
V.	NOȚIUNI DE ÎNTELESĂȚIRE	11-17
VI.	TRANZACȚII ÎNTELESĂȚITE	18
VII.	DATE ȘI ÎNTELESĂȚIRE	19
VIII.	CONCLUZII	20

SOCIETATEA PE ACȚIUNI „ENERGOCOM”

RAPOARTE CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL

ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018

MOLDAUDITING SRL

str. A. Mateevici, 84/1, Chișinău, Republica Moldova

Tel (+37322) 23-25-51, Fax (+37322) 23-25-54

e-mail: office@moldauditing.md

www.moldauditing.md

CUPRINS:

	RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI	3
I.	RAPOARTE FINANCIARE	1
	BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2018	2
	SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU PERIOADA ANULUI 2018	3
	SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU PENTRU PERIOADA ANULUI 2018	4
	SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU PERIOADA ANULUI 2018	5
II.	STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ	6
III.	PRINCIPII DE PREZENTARE	6
	PRINCIPII GENERALE	7
	VALUTA DE PREZENTARE	7
	PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII	7
IV.	PRINCIPII DE CONTABILITATE	7-11
V.	NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	11-19
VI.	TRANZACȚII CU PĂRȚI LEGATE	19
VII.	DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE	20
VIII.	DREPTURILE PERSONALULUI	20

perioada anuală încheiată la această dată, conform Standardelor Naționale de Contabilitate și Legii Contabilității Republicii Moldova nr.119-XV din 27.04.2007.

Am realizat auditul financiar al companiei "EnergyCom" S.A. (în continuare "Entitatea") pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, precum și a situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor de numerar pentru perioada încheiată la această dată, precum și a altor situații financiare și informații suplimentare de contabilitate aplicabile.

Baza prezentării:

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, Contabilitate și Raportare elaborate de Comitetul Internațional de Audit, în scopul de a obține asigurarea rațională că situațiile financiare în care sunt realizate au fost prezentate corect și în mod adecvat pe baza de fapt, și că informațiile prezentate sunt justificate corect și semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de probă, a elementelor probante care pot fi justificative și semnificative. Un audit include de asemenea, aplicarea principiilor contabile folosite și extinderilor semnificative ale contabilității, precum și evaluarea generală a strategiei de prezentare. Suntem independenți față de Entitatea în urma verificării Obiectului și profesioniștii contabile. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru furnizarea opiniei noastre.

**RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
"ENERGOCOM" S.A.
PENTRU ANUL 2018**

CĂTRE ACȚIONARI "ENERGOCOM" S.A.

29.03.2019

OPINIA AUDITORULUI INDEPENDENT

În opinia noastră, situațiile financiare atașate reflectă în mod sincer și fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății pe acțiuni "EnergoCom" la data de 31.12.2018 și rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și modificările capitalurilor proprii pentru perioada anului încheiat la această dată, conform Standardelor Naționale de Contabilitate și Legii contabilității Republicii Moldova Nr.113-XVI din 27.04.2007.

Noi am exercitat auditul bilanțului "EnergoCom" S.A. (în continuare "Entitatea") pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, precum și a situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor de numerar pentru perioada încheiată la această dată, precum și notele la situațiile financiare și rezumatul politicilor de contabilitate aplicate.

BAZA PENTRU OPINIE

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde trebuie să planificăm și să desfășurăm auditul, cu scopul de a obține asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a elementelor probante care justifică sumele și prezentările. Un audit include de asemenea, analiza principiilor contabile folosite și estimărilor semnificative ale conducerii, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Suntem independenți față de Entitate conform cerințelor Codului etic al profesionaliștilor contabili. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru un control intern de natură a fi considerat necesar de către conducere pentru a permite pregătirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, fie ca urmare a fraudei sau erorii.

La pregătirea situațiilor financiare Conducerea Entității este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Entității de a activa continuu, pentru folosirea metodelor de evidență contabilă bazate pe principiu continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Cei însărcinați cu guvernanta sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare al Entității.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, în baza auditului efectuat de noi.

Obiectivul nostru este obținerea unei o asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor erori sau fraude.

Asigurarea rezonabilă este o asigurare sporită, dar nu garantează că un audit petrecut în conformitate cu ISA v-a detecta în toate cazurile denaturările existente.

Denaturările apărute ca urmare a unor erori sau fraude vor fi considerate materiale dacă individual sau agregate acestea ar putea influența luarea unor decizii economice de către utilizatorii situațiilor financiare, bazate pe aceste situații financiare.

În cadrul unui audit, petrecut în conformitate cu ISA noi folosim raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscul denaturărilor semnificative a situațiilor financiare ca urmare a fraudelor și erorilor, planificăm și petrecem procedurile menite de a acoperi aceste riscuri și obținem suficiente dovezi pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât pentru

una care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și pentru destinația exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducere.
- Concluzionăm privind oportunitatea utilizării de către conducere a principiului continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Entității de a activa continuu. Dacă putem concluziona că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit la informațiile aferente în situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații sunt inadecvate, vom modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit.

Noi comunicăm cu cei însărcinați cu guvernanta în ceea ce privește, printre altele, domeniul de aplicare planificat și calendarul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

Director General
al „Molda Auditing” S.R.L.
Auditor



[Handwritten signature]

Pavel Bodarev
Certificatul de calificare
AG 000006 din 08.02.08

I. RAPOARTE FINANCIARE

BILANȚUL
LA 31 DECEMBRIE 2018

Nr. r- d	ACTIV	Note	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale		4 136	18 372
	Imobilizări corporale în curs de execuție			
	Terenuri			
	Mijloace fixe		360 878	284 294
	Resurse minerale			
	Active biologice imobilizate			
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			
	Investiții imobiliare			
	Creanțe pe termen lung			
	Avansuri acordate pe termen lung			
	Alte active imobilizate			
	Total active imobilizate	(1)	365 014	302 666
2	Active circulante			
	Materiale	(2)	14 490	1 846
	Active biologice circulante			
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată		50 840	59 555
	Producția în curs de execuție și produse			
	Mărfuri			
	Creanțe comerciale		71 711 990	314 521 196
	Creanțe ale părților afiliate	(3)		
	Avansuri acordate curente		9 543 961	14 344 411
	Creanțe ale bugetului		3 245 611	1 505 139
	Creanțe ale personalului			
	Alte creanțe curente			407 106
	Numerar în casierie și la conturi curente	(4)	28 304 031	33 657 143
	Alte elemente de numerar		90	90
	Investiții financiare curente în părți neafiliate			
	Investiții financiare curente în părți afiliate			
	Alte active circulante	(5)	38 979	38 857
	Total active circulante		112 909 992	364 535 343
	Total active		113 275 006	364 838 009
	PASIV			

Nr. r-d	ACTIV	Note	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
3	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar		100 000	100 000
	Rezerve		20 290 753	22 735 294
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		4 652 631	4 652 631
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		5 890 460	22 142 691
	Profit utilizat al perioadei de gestiune			
	Alte elemente de capital propriu			
	Total capital propriu	(6)	30 933 844	49 630 616
4	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung			
	Împrumuturi pe termen lung			
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
	Alte datorii pe termen lung			
	Total datorii pe termen lung			
5	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt			
	Împrumuturi pe termen scurt			
	Datorii comerciale		81 664 074	308 447 396
	Datorii față de părțile afiliate			4 220 666
	Avansuri primite curente			
	Datorii față de personal			
	Datorii privind asigurările sociale și medicale		8 080	14 125
	Datorii față de buget		625 386	2 486 342
	Venituri anticipate curente			
	Datorii față de proprietari			
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
	Provizioane curente			
	Alte datorii curente		43 622	38 864
	Total datorii curente	(7)	82 341 162	315 207 393
	Total pasive		113 275 006	364 838 009

Situațiile financiare, politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 6-20, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost aprobate de conducerea "Energocom" S.A. la data de 29.03.2019 și semnate în numele Societății de către:

Director General

Pritula Andrian



Contabil șef

Ganea Valentina

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
DE LA 1 IANUARIE PÎNĂ LA 31 DECEMBRIE 2018

Indicatori	Note	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	(8)	2 998 944 410	3 694 777 947
Costul vânzărilor	(9)	2 978 845 880	3 658 466 615
Profit brut (pierdere brută)		20 098 530	36 311 332
Alte venituri din activitatea operațională		8 020 178	33 933
Cheltuieli de distribuire		0	383 619
Cheltuieli administrative	(8)	3 735 026	11 161 785
Alte cheltuieli din activitatea operațională		5 983 319	406 536
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		18 400 363	24 393 325
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	(8),(9)	(11 871 007)	886 369
Profit (pierdere) pînă la impozitare		6 529 356	25 279 694
Cheltuieli privind impozitul pe venit		638 896	3 137 003
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		5 890 460	22 142 691

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
DE LA 1 IANUARIE PÎNĂ LA 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
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	10	100 000			100 000
	Capital suplimentar	20				
	Capital nevărsat	30				
	Capital neînregistrat	40				
	Capital retras	50				
	Total capital social și suplimentar	60	100 000			100 000
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	70				
	Rezerve statutare	80	1 023 250			1 023 250
	Alte rezerve	90	25 157 963		3 445 919	21 712 044
	Total rezerve	100	26 181 213		3 445 919	22 735 294
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110				
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	4 652 631			4 652 631
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130		22 142 691		22 142 691
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140				
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	160	4 652 631	22 142 691		26 795 322
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170				
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu	180	30 933 844	22 142 691	3 445 919	49 630 616

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
DE LA 1 IANUARIE PÎNĂ LA 31 DECEMBRIE 2018

Indicatori 1	Cod. rd. 2	Perioada de gestiune	
		precedentă 3	curentă 4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	10	3 153 515 669	3 517 077 057
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20	3 337 266 972	3 505 437 688
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	3 118 496	3 269 520
Dobânzi plătite	40	0	0
Plata impozitului pe venit	50	370 949	1 234 082
Alte încasări	60	8 020 178	33 933
Alte plăți	70	10 450 048	180 222
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	80	(189 670 618)	6 989 478
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	10 041 633	2 945 230
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	(10 041 633)	-2 945 230
Fluxul net de numerar total	210	(199 712 251)	4 044 248
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	1 312 741	1 308 867
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	226 703 630	28 304 119
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	28 304 121	33 657 233

II. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ

Întreprinderea «EnergoCom» S.A. este înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul dezvoltării informaționale a Republicii Moldova 5 ianuarie 2006 (data reînregistrării) cu nr. 1004600074938.

Întreprinderea este o societatea pe acțiuni cu cota statului în mărime de 100% și a fost fondată în conformitate cu Hotărârea Guvernului № 1467 din 30 decembrie 2004, cu scopul exercitării importului și exportului al energiei electrice, precum și înfăptuirea schimbului de energie electrică cu partenerii de intersistem pentru asigurarea echilibrului intern al pieței de energie electrică în scopul evitării dezechilibrului între producere și consum.

Genurile principale de activitate a Întreprinderii sunt:

- furnizarea energiei electrice;
- furnizarea gazelor naturale.

Întreprinderea deține licențe eliberate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică:

- Licența pentru desfășurarea activității de furnizarea energiei electrice cu termenul de acțiune a licenței până la 16 ianuarie 2028;
- Licența pentru desfășurarea activității de furnizarea gazelor naturale cu termenul de acțiune a licenței până la 16 ianuarie 2043.

Capitalul statutar al societății constituie 100 000 lei și este repartizat în 1 000 acțiuni simple nominale cu valoarea 100 lei;

«EnergoCom» S.A. este societate pe acțiuni de tip deschis.

La situația din 31 decembrie 2018 numărul scriptic al personalului Societății a constituit 17 persoane.

III. PRINCIPII DE PREZENTARE

PRINCIPII GENERALE

Situațiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Legii contabilității Republicii Moldova Nr.113-XVI din 27.04.2007.

VALUTA DE PREZENTARE

Articolele, incluse în prezentele rapoarte financiare, sunt prezentate în Lei Moldovenești (MDL), dacă nu se specifică altceva.

PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu principiul de continuitate a activității "EnergoCom" S.A.

IV. PRINCIPII DE CONTABILITATE

DISPOZIȚII GENERALE

Activele și datoriile sunt prezentate la valoarea nominală, dacă nu este indicat altceva

IMOBILIZARI NECORPORALE

Activele nemateriale se reflectă în evidența financiară la valoarea inițială care include:

- Valoarea de procurare a activelor nemateriale;
- Impozitele și taxele în conformitate cu legislația în vigoare;
- Cheltuieli aferente pregătirii lor pentru folosire conform destinației.

Pentru activele nemateriale se stabilește termenul de funcționare utilă, amortizarea se calculează în baza metodei liniare directe.

IMOBILIZARI CORPORALE

Valoarea de intrare a obiectului activelor materiale pe termen lung constă din valoarea de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele pentru import, impozitele pentru obiectele cumpărate, prevăzute de legislație, cheltuielile de aducere a activului achiziționat în starea de lucru pentru utilizarea probabilă a lui.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea contabilă.

Duratele de utilizare a imobilizărilor corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele – verbale de primire – predare.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează prin metoda liniară.

Amortizarea se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare.

DEPRECIEREA ACTIVELOR

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității.

Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează într-un cont separat.

Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului.

STOCURI

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la ultima zi a lunii curente.

În evidență curentă se folosește metoda costului mediu ponderat.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind activele, valoarea cărora nu depășește ce este stabilită de legislației, durata de exploatare nu este mai mare de un an, indiferent de valoarea acestora.

Valoarea de intrare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată se determină în contabilitatea curentă ca și pentru mijloacele fixe .

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare unitară nu este mai mare de prevederi legislație, se trec la consumuri sau cheltuieli, pe măsura punerii acestora în folosință, în mărime de 100% din valoarea de intrare a acestora.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare unitară este mai mare de ce prevede legislație, se trec la cheltuieli sau consumuri, în mărime de 50% din valoarea de intrare a acestora, cu scăderea valorii rămase probabile.

CREANȚE

Creanțele reprezintă datoriile altor persoane fizice și juridice față de Societate aferente facturilor comerciale, veniturilor calculate, avansurilor, chiriei etc.

Creanțele se reflectă în bilanțul contabil la valoarea nominală, ce urmează a fi achitată.

Creanțele compromise se decontează în mod direct la cheltuielile perioadei de gestiune

curente, fără crearea provizioanelor.

MIJLOACE BĂNEȘTI

Soldurile de mijloace bănești în casierie; la conturile valutare, precum și mijloacele bănești și echivalentele lor, reflectate în raportul cu privire la fluxul mijloacelor bănești se contabilizează în situațiile financiare la valoarea nominală.

CHELTUIELI ANTICIPATE

Cheltuielile anticipate se reflectă în bilanț la posturi separate și se casează la consumuri sau cheltuieli pe măsura parvenirii perioadei la care ele se referă. Acestea sunt:

- Formulare tipizate de cu regim special;
- Abonarea la edițiile actelor legislative și normative, presa periodică;
- Plăți de asigurare;
- Plăți în avans pentru publicitate

CAPITAL PROPRIU

Capitalul propriu include capitalul statutar și suplimentar, rezervele și rezultatul financiar. Capitalul statutar se determină de Statutul întreprinderii și este egal cu 100 000 lei. Nu se supune modificării pînă la momentul reînregistrării întreprinderii.

DATORII

Datoriile pe termen lung cît și pe termen scurt se contabilizează la valoarea nominală.

Datoriile se reflectă în evidență la sumele care trebuie să fie achitate (cu taxa pe valoarea adăugată) și altor datorii în conformitate cu legislația sau relații contractuale.

Datoriile față de buget privind impozitul pe venit de la persoanele fizice și față de bugetul asigurărilor sociale se determină prin metoda de casă la suma salariului eliberat.

Valoarea activelor și datoriilor în valută străină se transferă în valută națională la rata de schimb din 31 decembrie a perioadei de gestiune.

VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Veniturile se constată în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care au fost câștigate, indiferent de momentul încasării mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare. În componența veniturilor nu sunt incluse sumele colectate în numele terților (taxa pe valoarea adăugată, accizele etc.).

Cheltuielile sunt reflectate în contabilitate în baza metodei specializării exercițiilor în acea perioadă în care au apărut, indiferent de momentul achitării efective a acestora, și cuprind cheltuielile activității operaționale, de investiții, financiare, pierderile excepționale și cheltuielile privind impozitul pe venit.

Veniturile, cheltuielile și rezultatele sunt reflectate în Raportul privind rezultatele financiare separat pe tipuri de activități ale întreprinderii și pe evenimente excepționale.

CONVERSIA VALUTEI STRĂINE

Mijloacele bănești, creanțele, capitalul ne vărsat și datoriile în valută străină se reflectă în rapoartele financiare în valuta națională, conform prevederilor.

Cursul de schimb valutar oficial pentru perioada audiată a fost:

Perioada	31.12.2018	31.12.2017
USD	17,1427	17.1000
EURO	19,5212	20.4100

IMPOZITELE

Impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată se calculează și se achită în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova

V. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(1) ACTIVE IMOBILIZATE

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei	Valoarea de bilanț la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Imobilizări necorporale în curs de execuție									
2. Imobilizări necorporale în curs de execuție, total	43088	38952		30342		73430	55058		18372
2.1. brevete și mărci									
2.2. licențe de activitate		5750		6500		12250	10083		2167
2.3. programe informatice	37338	37338		23842		61180	44975		16205
3. Imobilizări corporale în curs de execuție									
4. Terenuri									
5. Mijloace fixe, total	905780	544902		8955		914735	630441		284294
5.1. clădiri									
5.2. construcții speciale									
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie									
5.4. mijloace de transport	786900	429353				786900	510257		276643
5.5. instrumente și inventar									
5.6. costuri ulterioare aferente obiectelor înregistrate în bilanț									
5.7. mijloace fixe primite în leasing financiar									
5.8. mijloace fixe primite în leasing economic									
5.9. alte mijloace fixe	118880	115549		8955		127835	120184		7651
6. Resurse minerale									
7. Investiții imobiliare, total									

Analiza dinamicii structurii activelor Companiei indică asupra cotei mijloacelor fixe din volumul deplin al activelor care constituie 0,07%.

În componența mijloacelor fixe la situația 31.12.2018 continuă să funcționeze mijloace fixe uzate total în sumă de 338,6 mii.lei.

Procentul uzurii mijloacelor fixe la situația din 31 decembrie 2018 constituie 68,9%.

(2) STOCURI

STOCURI	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Valoarea contabilă a stocurilor înregistrate la valoarea realizabilă netă	Diferențele dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă a stocurilor		Intrări în perioada de gestiune	Ieșiri în perioada de gestiune	Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune
			recunoscute ca cheltuieli curente	recunoscute ca venituri curente			
1	2	3	4	5	6	7	8
Materiale	14 490	0	0	0	103 747	116 391	1 846
<i>Materii prime și materiale de bază</i>							
<i>Materiale auxiliare</i>							
<i>Piese de schimb</i>							
<i>Combustibil</i>							
<i>Ambalaje</i>							
<i>Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport</i>							
<i>Materiale cu destinația agricolă</i>							
<i>Materiale transmise temporar terților</i>							
<i>Alte materiale</i>	<i>14490</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>103747</i>	<i>116391</i>	<i>1846</i>
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	50 840	0	0	0	56 046	47 331	59 555
<i>Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc</i>	<i>5 107</i>				<i>41296</i>	<i>46403</i>	<i>0</i>
<i>Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare</i>	<i>132 856</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>28 572</i>	<i>928</i>	<i>160 500</i>
<i>Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată</i>	<i>-87 123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-13 822</i>		<i>-100 945</i>
Producția în curs de execuție și produse							
Mărfuri	0	0	0	0	3 658 466 614	3 658 466 614	
TOTAL	65 330	0	0	0	3 658 626 407	3 658 630 336	61 401

(3) CREANȚE

CREANȚE	Valoarea contabilă		Mărimea creanțelor compromise decontate în perioada de gestiune
	la începutul perioadei de gestiune	la sfârșitul perioadei de gestiune	
1	2	3	4
CREANȚE COMERCIALE ȘI CALCULATE	84 501 562	330 370 746	0
Creanțe comerciale	71 711 990	314 521 196	
<i>Creanțe comerciale din țară</i>	71 711 990	314 521 196	
<i>Creanțe comerciale din străinătate</i>			
<i>Alte creanțe comerciale</i>			
Avansuri acordate curente	9 543 961	14 344 411	
<i>Avansuri acordate în țară</i>	9 718	8 671	
<i>Avansuri acordate în străinătate</i>	9 534 243	14 335 740	
Creanțe ale bugetului	3 245 611	1 505 139	
<i>Creanțe privind impozitul pe venit</i>	246 846	0	
<i>Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată</i>	2 978 698	1 411 119	
<i>Alte creanțe ale bugetului</i>	20 067	94 020	
Creanțe ale personalului			
<i>Creanțe ale titularilor de avans</i>			
<i>Creanțe privind recuperarea prejudiciului material</i>			
<i>Creanțe privind împrumuturile acordate personalului</i>			
<i>Alte creanțe ale personalului</i>			
ALTE CREANȚE CURENTE	0	407 106	0
Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității, inclusiv			
<i>Creanțe privind arenda</i>			
<i>Creanțe privind dobânzile și redevențele calculate</i>			
<i>Alte creanțe privind veniturile</i>			
Creanțe preliminate		407 106	
<i>Creanțe preliminate privind decontările cu bugetulTVA/</i>		407 106	
Creanțe curente privind asigurările			
Alte creanțe curente			
<i>Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute</i>			
<i>Creanțe privind alte operații</i>			
Total creanțe	84 501 562	330 777 852	0

Suma totală a creanțelor, comparativ cu anul precedent, s-a majorat cu 246.3 mln lei.

Creanța privind facturile comerciale la situația din 31.12.2018 în sumă de 314 521 196 lei inclusa datoria «RED-NORD» S.A. în sumă de 9 478 508 lei, datoria FEE NORD în sumă de

71 936 366 lei, datoria ICS RED UNION FENOSA în sumă de 4 581 768 lei, datoria Lafarge Ciment SA în sumă de 9 686 650 lei, datoria ÎCS „GNF FURNIZARE ENERGIE” SRL în sumă de 216 032 000 lei , datoria Furnizare Energie SRL în sumă de 576 087 lei, datoria LC Energie SRL în sumă de 278 645 lei pentru energia electrică livrată, datoria MOLDELECTRICA în sumă de 1 951 172 lei.

Creanța privind achitățile cu bugetul privind impozite și taxe s-a micșorat comparativ cu anul trecut cu 1 740 472 lei și la situația din 31.12.2018 datoria a constituit 1 505 139 lei:

- TVA spre trecere în cont în perioadele viitoare în sumă de 1 411 119 lei;
- Impozite și taxe locale 94 020 lei.

(4) NUMERAR ȘI ECHIVALENTUL LOR

Indicatori	2017	2018
	MDL	MDL
Numerar în casierie - MDL	1 037	0
la conturile curente - MDL	28 301 026	33 655 172
la conturile valutare	1966	1 971
Total numerar în casierie și la conturi curente	28 304 029	33 657 143
Numerar la conturi speciale	90	90
Numerar în expediție		
Alte elemente de numerar	90	90
Total:	28 304 119	33 657 233

(5) ALTE ACTIVE CURENTE

Alte active curente reprezintă cheltuielile anticipate curente, care au fost suportate în anul 2018, dar se vor contabiliza la contul de profit și pierdere în perioadele viitoare și constau din:

Indicatorii	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Alte active curente -total	38 979	38 857
din ele:		
CHELTUIELI PENTRU ASIGURARE	12 357	14 216
ABONAREA	12 795	12 031
ALTE CHELTUIELI	155	
TAXA DE STAT		
ANVELOPE AUTO ȘI ACUMULATOARE	13 672	12 610

(6) CAPITAL PROPRIU

Elementele capitalului propriu	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Mărire	Diminuare	Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
Capital social și suplimentar	100 000			100 000
Rezerve statutare	1 023 250			1 023 250
Alte rezerve	25 157 963		3 445 919	21 712 044
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți				
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	4 652 631			4 652 631
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		22 142 691		22 142 691
Alte elemente de capital propriu				
Total capital propriu	30 933 844	22 142 691	3 445 919	49 630 616

Raportul între activele nete și capitalul statutar este mai mare decât limita accesibilă, fapt care corespunde cerințelor legislației în vigoare despre societățile pe acțiuni.

$$\frac{\text{rînd.390 f.1}}{\text{rînd.320 f.1}} = \frac{49\,630\,616}{100\,000} = 496,3$$

$$\text{rînd.320 f.1} \quad 100\,000$$

În mărime absolută activele nete sunt mai mari decât valoarea capitalului statutar cu 49 530 616 MDL.

Capitalul statutar al «EnergoCom» S.A. constituie de 100 000 lei și împartit în 1000 acțiuni ordinare nominative, fiecare în valoare nominală de 100 lei fiecare de aceeași clasă cu drept de vot.

Deținătorul acțiunilor sunt:

Acționarii	Adresa postala a persoane inregistrate	Numărul de acțiuni deținute	Cota %
Agenție Proprietății Publice din Republica Moldova	MD 2001, Chisinau str V. Alexandri, 78	1000	100

(7) DATORII

Tipuri datorii	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3
DATORII PE TERMEN LUNG	0	0
Datorii financiare pe termen lung		
Credite bancare pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung		
Alte datorii pe termen lung		
DATORII CURENTE	82 341 161	312 706 925
Datorii financiare curente		
Credite bancare pe termen scurt		
Împrumuturi pe termen scurt		
Datorii comerciale curente	81 664 074	308 447 395
Datorii comerciale curente	81 664 074	308 447 395
Avansuri primite curente		
Datorii calculate curente	633 466	4220666
Datorii față de personal privind retribuirea muncii		
Datorii față de personal privind alte operații		
Datorii privind asigurările sociale și medicale	8 080	14125
Datorii față de buget	625 386	2486342
Venituri anticipate curente		
Datorii față de proprietari		
Alte datorii curente	43622	38864
Datorii preliminate		
Alte datorii curente	43 622	38864
Total datorii	82 341 162	312 706 925

Datoriile totale a companiei la finele anului 2018 s-au majorat cu 230.4 mln. lei comparativ cu finele anului 2017.

➤ **STUCTURA DATORII COMERCIALE PE TERMEN SCURT**

Datoriile comerciale curente în sumă totală de 308 447 395 lei includ datorii privind facturile comerciale în țară în sumă de 306 979 536 lei.

Cea mai semnificativă este sumă datoriei față de TERMOELECTRICA în mărimea 221 206 465 lei pentru energiei electrice.

(8) VENITURI DIN VÂNZĂRI

"EnergoCom" S.A." a înregistrat în 2018 veniturile din activitate în mărime de 3 705.3 mln. lei.

Categorii de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada precedentă	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune
1		3
TOTAL VENITURI, inclusiv:	3 010 838 925	3 702 730 964
VENITURI DIN ACTIVITATE OPERAȚIONALĂ	3 006 964 588	3 694 811 880
Venituri din vânzări	2 998 944 410	3 694 777 947
Venituri din prestarea serviciilor		
Venituri din vânzări marfuri	2 998 944 410	3 694 777 947
Alte venituri din activitatea operațională	8 020 178	33 933
Venituri din ieșirea altor active circulante		
Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)		
Alte venituri operaționale (Venituri din sancțiuni)	8 020 178	33 933
VENITURI DIN ALTE ACTIVITĂȚI	3 874 337	7 919 084
Venituri din operațiuni cu active imobilizate		
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale		
Alte venituri din operațiuni cu active imobilizate		
Venituri financiare	3 874 337	7 919 084
Venituri din diferențe de curs valutar	2 432 336	7 650 322
Venituri din diferențe de sumă	1 442 001	268 762
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit		
Venituri din dobânzi aferente altor activități		
Alte venituri financiare		

Cea mai mare pondere în componența veniturilor ocupă veniturile din realizarea energiei electrice 3 694 777 947 MDL, ceia ce constituie 99.8 % venituri din activitatea operațională.

În comparație cu perioada precedentă volumul vânzărilor mărfurilor (energii electrice) a majorat în mărime absolută cu 695 833 537 MDL, în procente - 18.8%

(9) CHELTUIELI

În anul 2018 au fost suportate costuri totale în mărime de 3 680.6 mln.lei.

Structura costurilor este prezentată în tabelul de mai jos:

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada precedentă	Suma recunoscută în perioada de gestiune
1		3
TOTAL CHELTUIELI, inclusiv:	3 004 945 148	3 680 588 273
CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE	2 988 562 734	3 670 418 555
Costul vânzărilor	2 978 845 877	3 658 466 615
Costul mărfurilor	2 978 845 877	3 658 466 615
Costul serviciilor prestate		
Cheltuieli de distribuire	0	383619
Cheltuieli cu personalul comercial		383619
Cheltuieli de publicitate și marketing		
Cheltuieli privind creanțele comerciale compromise		
Cheltuieli privind returnările și reducerile		
Alte cheltuieli de distribuire		
Cheltuieli administrative	3 733 538	11161785
Cheltuieli cu personalul administrativ	2 492 879	2 747 609
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	107 754	131292
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	3 842	3942
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	81 500	0
Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă		
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	7 827	15851
Alte cheltuieli administrative	1 043 578	8 263 091
<i>inclusiv plata reguletoare ANRE</i>	<i>575 314</i>	<i>7 530 794</i>
Alte cheltuieli din activitatea operațională	5 983 319	406536
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite		
Cheltuieli privind sancțiunile	5 650 590	248
Cheltuieli privind dobânzile		
Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale		
Alte cheltuieli operaționale	332729	406288
CHELTUIELI ALE ALTOR ACTIVITĂȚI	15745344	7032715
Cheltuieli cu active imobilizate		
Cheltuieli financiare	15745344	7032715
CHELTUIELI PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT	637070	3137003
Cheltuieli privind impozitul pe venit	637 070	3137003

În comparație cu perioada precedentă costul vânzărilor mărfurilor a majorat în mărimea

absolută cu 679 620 738 MDL, în procente – 18.6% prin majorarea veniturilor nete cu 18,8 %.

La fiecare dată a bilanțului datoriile exprimate în valută se evaluează utilizând cursul de schimb comunicat de BNM și valabil la data încheierii lunii. Rezultatul din activitatea financiară a anului 2018 a constituit profit 886 369 lei.

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct.34 din SNC "Cheltuieli").

VI. DEZVĂLUIRE SUPLIMENTARĂ

TRANZACȚII CU PĂRȚI LEGATE

Părți legate sunt considerate – persoane juridice ori fizice, una dintre care poate să o controleze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, sau care sînt plasate sub controlul comun al întreprinderii principale.

Cum reiese din structura capitalului statutar (vezi Nota 6), Societatea se află în relații de parte legată cu Agenția Proprietății Publice, care deține cota parte în capitalul statutar de 100%.

Cheltuielile recunoscute în 2018 privind compensațiile pentru personalul -cheie din conducere:

- salariul de bază și suplimentar – 272 828 MDL;
- alte plăți de stimulare și compensare – 199 378 MDL.

Cu aceste părți Societatea deține operațiuni economice în condiții comerciale normale.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu există evenimente ulterioare datei bilanțului, care necesită ajustare în situațiile financiare pentru anul 2018.

VII. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE

N-au fost constatare careva datorii, achiziții sau aspecte fiscale contingente, care ar influența semnificativ situația financiară a Societății.

VIII. DREPTURILE PERSONALULUI

Compania achită contribuții de asigurări sociale și asigurări medicale, calculate la cotele stabilite de legislație pentru anul corespunzător, reieșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale și medicale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului.

Societatea nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Societatea nu participă nici la un alt plan de acest gen.