

АО «МОЛДОВАГАЗ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

**ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
2. ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
3. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА 2017 ГОД
4. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

с 01.01.2017г. по 31.12. 2017г.

Субъект **Акционерное Общество «Молдовагаз»**
 (Полное наименование)

3 | 8 | 9 | 7 | 4 | 9 | 6 | 3
 Код по ОКПО

1 | 0 | 0 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 1 | 4 | 8
 Фискальный код

Адрес: **MD-25 мун. Кишинэу**
 Район (муниципий, АТО);

0 | 1 | 5 | 0
 Код по КАТЕМ

Ул. Албишоара, 38

Улица, №

Основной вид деятельности поставка природного газа

Код по КЭДМ, ред.2
 E | 4 | 0 | 2 | 2 | 0
 Код по КЭДМ, верс.2005
 2 | 8
 Код по КФС
 5 | 2 | 0
 Код по КОПФ

Форма собственности **смешанная**

Организационно-правовая форма **Акционерное Общество**

Контактные данные: Тел. **022 578 003** e-mail office@moldovagaz.md

WEB **www.moldovagaz.md**

Единица измерения: **лей**

Ф.И.О. и номер телефона главного бухгалтера **Потоцкая М.Г.** Тел. **022 578 196**

Приложение 8

Информационная справка о доходах и расходах классифицированных по натуре

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	5 759 541 229	5 650 643 286
Другие доходы от операционной деятельности	020	14 996 683	120 478 782
Доходы от других видов деятельности	030	1 205 269 419	2 192 744 499
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040	6 979 807 331	7 963 866 567
Изменение запасов	050		
Себестоимость продаж	060	4 030 665 159	4 350 327 186
Расходы по запасам (материалам)	070	2 322 753	1 879 308
Расходы на персонал по оплате труда	080	62 015 005	87 526 613
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090	15 831 621	19 534 126
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100	2 221 354	3 750 250
Другие расходы	110	1 176 674 238	1 213 333 582
Расходы других видов деятельности	120	1 427 710 818	163 964 672
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100 +стр.110+ стр.120)	130	6 717 440 948	5 840 315 737
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 - стр.130)	140	262 366 383	2 123 550 830
Расходы по подоходному налогу	150		197 470 363
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140-стр.150)	160	262 366 383	1 926 080 467

БАЛАНС
на 31 декабря 2017г.

№	АКТИВ	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1.	Долгосрочные активы			
	Нематериальные активы	010	17 267 755	23 466 800
	Незавершенные долгосрочные активы	020	268 009 558	331 495 631
	Земельные участки	030	1 727 704	1 727 704
	Основные средства	040	6 209 506	9 956 544
	Минеральные ресурсы	050		
	Долгосрочные биологические активы	060		
	Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	070	6 073 523	6 073 523
	Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны	080	4 720 927 146	4 720 927 146
	Инвестиционная недвижимость	090		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	100		
	Долгосрочные авансы, выданные	110		
	Прочие долгосрочные активы	120	3 444 649	1 051 874
	Итого долгосрочных активов (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120)	130	5 023 659 841	5 094 699 222
2.	Оборотные активы			
	Материалы	140	131 109	183 551
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160	295 893	332 197
	Незавершенное производство и продукция	170		
	Товары	180	58 542 407	46 422 288
	Коммерческая дебиторская задолженность	190	3 613 488 878	3 431 976 214
	Дебиторская задолженность аффилированных лиц	200	2 124 093 259	2 160 876 707
	Текущие авансы, выданные	210	102 218 619	79 724 762
	Дебиторская задолженность бюджета	220	339 632 944	256 278 747
	Дебиторская задолженность персонала	230	220 807	322 739
	Прочая дебиторская задолженность	240	545 020 343	442 699 803
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250	219 378 190	1 253 611 525
	Прочие элементы денежных средств	260	41 075	61 401
	Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны	280	3 018 899	3 018 899
	Прочие оборотные активы	290	339 082	1 065 181
	Итого оборотных активов (стр.140 + стр.150 + стр.160 + стр.170 + стр.180 + стр.190 + стр.200 + стр.210 + стр.220 + стр.230 + стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280 + стр.290)	300	7 006 421 505	7 676 574 014
	ВСЕГО АКТИВОВ (стр.130 + стр.300)	310	12 030 081 346	12 771 273 236

№	ПАССИВ	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
3.	Собственный капитал			
	Уставный и добавочный капитал	320	1 430 416 931	1 430 416 931
	Резервы	330		13 118 320
	Поправки результатов прошлых лет	340		173 973 841
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350	(4 563 505 304)	(4 576 623 624)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360		1 926 080 467
	Использованная прибыль отчетного периода	370		
	Прочие элементы собственного капитала	380	351 735	318 828
	Итого собственный капитал (стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360 - стр.370 + стр.380)	390	(3 132 736 638)	(1 032 715 237)
4.	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты банков	400		
	Долгосрочные займы	410		
	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420		2 036 329
	Прочие долгосрочные обязательства	430		2 551 587
	Итого долгосрочные обязательства (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430)	440		4 587 916
5.	Текущие обязательства			
	Краткосрочные кредиты банков	450		
	Краткосрочные займы	460		
	Коммерческие обязательства	470	404 070	15 540 472
	Обязательства аффилированным сторонам	480	11 857 839 906	9 805 248 384
	Текущие авансы, полученные	490	10 251 175	18 122 994
	Обязательства персоналу	500	4 613 352	5 523 176
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510	1 518 337	907 691
	Обязательства бюджету	520	214 037	197 478 416
	Текущие доходы будущих периодов	530	10 340 000	
	Обязательства собственникам	540		
	Текущее финансирование и целевые поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560	4 976 727	1 051 162 791
	Прочие текущие обязательства	570	3 272 660 380	2 705 416 633
	Итого текущих обязательств (стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480 + стр.490 + стр.500 + стр.510 + стр.520 + стр.530 + стр.540 + стр.550 + стр.560 + стр.570)	580	15 162 817 984	13 799 400 557
	ВСЕГО ПАССИВОВ (стр.390 + стр.440 + стр.580)	590	12 030 081 346	12 771 273 236

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Показатели	Код строки	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	5 759 541 229	5 650 643 286
Себестоимость продаж	020	4 030 665 159	4 350 327 186
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030	1 728 876 070	1 300 316 100
Другие доходы от операционной деятельности	040	14 996 683	120 478 782
Расходы на реализацию	050	1 174 667 490	1 182 972 108
Административные расходы	060	81 560 222	94 751 720
Другие расходы операционной деятельности	070	2 837 259	48 300 051
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080	484 807 782	94 771 003
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090	(222 441 399)	2 028 779 827
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.80+стр.90)	100	262 366 383	2 123 550 830
Расходы по подоходному налогу	110		197 470 363
Чистая прибыль (чистый убыток) (стр.100 ±стр.110)	120	262 366 383	1 926 080 467

Приложение 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	Уставный и добавочный капитал					
	Уставный капитал	010	1 332 908 000			1 332 908 000
	Добавочный капитал	020	97 744 631			97 744 631
	Неоплаченный капитал	030	()			()
	Незарегистрированный капитал	040				
	Изъятый капитал	050	(235 700)			(235 700)
	Итого уставный и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050)	060	1 430 416 931			1 430 416 931
2	Резервы					
	Резервный капитал	070		13 118 320		13 118 320
	Уставные резервы	080				
	Прочие резервы	090				
	Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)	100		13 118 320		13 118 320
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	Поправки результатов прошлых лет	110		602 083	(173 371 758)	173 973 841
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120	(4 563 505 304)	250 023 110	263 141 430	(4 576 623 624)
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130		1 926 080 467		1 926 080 467
	Использованная прибыль отчетного периода	140				
	Результат по переходу на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету	150				
	Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (±стр.100±стр.110±стр.120-стр.130)	160	(4 563 505 304)	2 176 705 660	89 769 672	(2 476 569 316)
4	Прочие элементы собственного капитала					
	Разницы от переоценки	171	351 735		32 907	318 828
	Субсидии субъектов с публичной собственностью	172				
	Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160 +стр.170)	180	(3 132 736 638)	2 189 823 980	89 802 579	(1 032 715 237)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	5 667 426 895	5 888 936 174
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	5 742 424 754	4 981 259 975
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030	90 979 581	104 143 445
Проценты выплаченные	040		
Выплата подоходного налога	050		
Прочие поступления	060	552 931 264	579 616 074
Прочие выплаты	070	317 190 990	264 010 011
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	080	69 762 834	1 119 138 817
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090	57 161	134 886
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100	16 930 192	56 118 959
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		11 000 000
Прочие поступления (выплаты)	130		(660 000)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	140	(16 873 031)	(45 644 073)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150		
Выплаты по кредитам и займам	160		
Выплаты дивидендов	170		
Поступления от операций с капиталом	180		
Прочие поступления (выбытие)	190		8 042 466
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)	200	-	8 042 466
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080±стр.140±стр.200)	210	52 889 803	1 081 537 210
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220	(5 323 528)	(47 283 549)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	171 852 990	219 419 265
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210±стр.220+стр.230)	240	219 419 265	1 253 672 926

Общие сведения

1. Регистрационное удостоверение субъекта, выданное Государственной Регистрационной Палатой:
Регистрационный номер: 177018624 Дата регистрации: 25.05.1999 Серия: AN Номер: 147336
2. Уставный капитал, зарегистрированный Государственной Регистрационной Палатой:
Дата: "25" мая 1999 г., сумма: 1 332 908 160 леев, в том числе:
 - 1) доля государства: 470 887 600 леев,
 - 2) доли участия до 20% _____ леев.
 Последующие изменения:
 - а) "03" августа, сумма: 1 332 908 000 леев, в том числе доля государства: 470 887 600 леев.
3. Субъекты, деятельность которых требует наличия лицензии, указывают:
Действующая лицензия:
 - 1) Номер: AA 064736, дата выдачи: 19.08.2011 г.
Срок действия: 19.08.2036 г.
Вид деятельности: поставка природного газа по регламентированным тарифам.
Орган, выдавший лицензию: Национальное Агентство по Регулированию в Энергетике.
 - 2) Номер _____, дата выдачи _____
Срок действия _____
Вид деятельности _____
Орган, выдавший лицензию _____
 - 3) Номер _____, дата выдачи _____
Срок действия _____
Вид деятельности _____
Орган, выдавший лицензию _____
4. Среднесписочная численность работников за отчетный период: 330 человек, в том числе по категориям:
 - 1) административный персонал: 307 человек,
 - 2) рабочие: 23 человек.
5. Численность работников на 31 декабря 2017 г.: 317.5 человека.
6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде: 71 605 656 леев.
7. Оплата труда членов административного и наблюдательного советов, органов управления и другие обязательства, возникшие или принятые в связи с пенсиями нынешних или бывших членов этих органов, по категориям: 12 044 336 лея.
8. Авансы и кредиты, выданные членам, указанным в п.7 _____ леев, в том числе возмещенные _____ леев.
9. Стоимость долгосрочных и оборотных активов, числящихся в качестве залога¹:
 - 1) по залоговой стоимости _____ леев,
 - 2) по балансовой стоимости _____ леев.
10. Количество простых акций на конец отчетного периода: 13 329 080 единиц.
11. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода на одну простую акцию:
 - 1) прибыль 144 леев 50 бань,
 - 2) убыток _____ леев _____ бань.
12. Начисленные дивиденды в расчете на одну акцию за отчетный период:
 - 1) выплаченные _____ леев _____ бань,
 - 2) планируемые к выплате _____ леев _____ бань.
13. Наличие иностранной валюты, пересчитанной в национальную валюту Республики Молдова – всего: 1 116 667 085 лея, в том числе (наименование и код валюты):
 - 1) 1 116 667 085 лея: доллар США 840 (7 999 992 USD).
14. связанные денежные средства – всего 1 253 611 525 леев.

¹ В строках, где приводятся залоговые суммы, во всех графах через дробь приводится:

а) в числителе – залоговая стоимость;
б) в знаменателе – балансовая стоимость.

Приложение: Информация, требуемая Национальным Стандартом Бухгалтерского Учета (НСБУ)

I. Информация о долгосрочных активах

Показатели	Код стр.	Наличие активов на начало периода (по первоначальной стоимости)	Накопленная амортизация на начало периода	Накопленный износ на начало периода	Поступления в течение периода (по первоначальной стоимости)	Выбытия в течение периода (по первоначальной стоимости)	Наличие активов на конец периода (по первоначальной стоимости)	Накопленная амортизация на конец периода	Накопленный износ на конец периода
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Незавершенные нематериальные активы	100	17 022 652			25 959 131	42 981 784			
2. Нематериальные активы, находящиеся в пользовании, всего	200	1 510 076	1 264 973		24 742 718		26 252 794	2 785 994	
В том числе:									
2.1. патенты и товарные знаки	210	2 370	2 370				2 370	2 370	
2.2. лицензии на деятельность	220	420 819	255 084				420 819	297 016	
2.3. программное обеспечение	230	932 084	871 256		24 632 702		25 564 786	2 319 581	
2.4. другие	240	154 803	136 263		110 016		264 819	167 027	
3. Незавершенные материальные активы	300	268 009 558			353 337 901	289 851 828	331 495 631		
4. Земельные участки	400	1 727 704	x				1 727 704	x	
5. Основные средства, всего	500	15 950 106	9 740 600		7 071 591	2 020 658	21 001 039	11 044 495	
В том числе:									
5.1. здания	510								
5.2. специальные сооружения	520								
5.3. машины, оборудование, передаточные устройства	530	7 023 878	3 603 555		2 070 564	6 463	9 087 979	4 846 856	
В том числе: вычислительная техника	531	5 044 028	2 347 153		1 389 985	6 463	6 427 550	3 156 969	
5.4. транспортные средства	540	6 219 033	3 841 372		3 689 193	908 100	9 000 126	3 823 042	
5.5. инструменты и инвентарь	550	28 391	15 488				28 391	19 396	
5.6. будущие расходы, связанные с элементами, незарегистрированными в балансе	560								
5.7. основные средства, полученные в финансовый лизинг	570								
5.8. основные средства, полученные в экономическое управление	580								
5.9. прочие основные средства	590	2 678 804	2 280 185		1 311 834	1 106 095	2 884 543	2 355 201	
6. Минеральные ресурсы	600								
7. Имущественные инвестиции, всего	700								

col.2 + col.5 = rd.210+ rd.220+ rd.230 rd.500>= rd.510+ rd.520+ rd.530+ rd.540+ rd.550+ rd.560+ rd.570+ rd.580+ rd.590 rd.530>= rd.531

col.2 + col.5 = col.6 = col.7

Formule de control dintre Anexa și Bilanțul: rd.100 col.(2-3-4) + rd.200 col.(2-3-4) = rd.010 col.4

rd.100 col.(7-8-9) + rd.200 col.(7-8-9) = rd.010 col.5

rd.300 col.(2-3-4) = rd.020 col.4

rd.300 col.(7-8-9) = rd.020 col.5

rd.400 col.(2-3-4) = rd.030 col.4

rd.400 col.(7-8-9) = rd.030 col.5

rd.500 col.(2-3-4) = rd.040 col.4

rd.500 col.(7-8-9) = rd.040 col.5

rd.600 col.(2-3-4) = rd.050 col.4

rd.600 col.(7-8-9) = rd.050 col.5

rd.700 col.(2-3-4) = rd.090 col.4

rd.700 col.(7-8-9) = rd.090 col.5

**ИНФОРМАЦИОННАЯ СПРАВКА
об отношениях с нерезидентами**

Таблица 1

**Долгосрочные дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства,
связанные с учредителями нерезидентами**

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
			Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные дебиторская задолженность и финансовые инвестиции всего	010	-	-	-	-	-
Коммерческая задолженность, в том числе по странам:	020					
-						
-						
Авансы выданные, в том числе по странам:	030					
-						
-						
Предоставленные займы и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, в том числе по странам:	040					
-						
-						
Прочая дебиторская задолженность и финансовые инвестиции, в том числе по странам:	050					
-						
-						
Долгосрочные обязательства - всего	060	-	-	-	-	-
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:	070					
-						
-						
Авансы полученные, в том числе по странам:	080					
-						
-						
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:	090					
-						
-						
Другие обязательства	100					
-						
-						

Стр.010= стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050

Стр.060= стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100

стр.7 = гр.3+гр.4-гр.5±гр.6

Долгосрочные дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства связанные с нерезидентами, за исключением учредителей

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода
			Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные задолженности и финансовые инвестиции - всего	010	-	-	-	-	-
Коммерческая дебиторская задолженность, в том числе по странам:	020					
-						
-						
Авансы выданные, в том числе по странам:	030					
-						
-						
Займы выданные и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, в том числе по странам:	040					
-						
-						
Депозиты, в том числе по странам:	050					
-						
-						
Прочие задолженности и финансовые инвестиции, в том числе по странам:	060					
-						
-						
Долгосрочные обязательства - всего	070	-	-	-	-	-
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:	080					
-						
-						
Авансы полученные, в том числе по странам:	090					
-						
-						
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:	100					
-						
-						
Прочие обязательства, в том числе по странам:	110					
-						
-						

Стр.010= стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.60

Стр.070= стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110

Гр.7 = гр.3+гр.4-гр.5±гр.6

Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства нерезидентами Таблица 3

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода		Изменения в отчетном периоде		Остаток на конец отчетного периода			
		По которым оплаты не наступили или просроченные до года	С истекшим сроком оплаты	Поступления/увеличения		Курсовые валютные разницы	По которым оплаты не наступили или просроченные до года		
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства			Выбытия/уменьшения	
		3	4	5	6	7	8	9	10
I	2								
Среанțe și investiții financiare curente – total	010	26 542 416		552 147 903		562 315 577	2 521 650	18 896 392	
Среанțe comerciale, inclusiv pe țări:	020	26 542 416		552 147 903		562 315 577	2 521 650	18 896 392	
- Federația Rusă	643	26 542 416		552 147 903		562 315 577	2 521 650	18 896 392	
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	030								
Imprumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	040								
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	050								
Datorii curente – total	060	0	14 899 809 450	3 107 338 299		3 510 406 733	-2 091 095 283	51 025 542	12 354 620 191
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	070	0	11 786 766 512	3 107 338 299		3 510 406 733	-1 642 212 856	51 025 542	9 690 459 680
- Federația Rusă	643	0	11 786 766 512	3 107 338 299		3 510 406 733	-1 642 212 856	51 025 542	9 690 459 680
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	080								
- Federația Rusă									
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	090								
Datorii privind dividendele calculate, inclusiv pe țări:	100								
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110		3 113 042 938				-448 882 427		2 664 160 511
- Federația Rusă			3 113 042 938				-448 882 427		2 664 160 511

Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства нерезидентами, за исключением учредителей Таблица 4

Показатели	Код строки (страна)	Остаток на начало отчетного периода				Изменения в отчетном периоде				Остаток на конец отчетного периода	
		По которым оплаты не наступили или просроченные до года	Просроченные свыше года	Поступления/увеличения		Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	По которым оплаты не наступили или просроченные до года	Просроченные свыше 1 года		
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Среанțe și investiții financiare curente – total	010	1 308 957	795	11 627 916		11 524 184	-291 802	1 120 968	10		
Среанțe comerciale, inclusiv pe țări:	020	1 308 957		7 940 200		8 227 542	-80 550	941 064	713		
- Ucraina	804	1 308 957		7 940 200		8 227 542	-80 550	941 064			
-											
-											
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	030		795	3 687 716		3 296 642	-211 252	179 904	713		
- Federația Rusă	643		795	85 529		85 675	64		713		
- Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord	826			126 490		126 563	73				
- Republica Ceha	203			175 247		171 539	-3708				
- SUA	840			3 300 450		2 912 865	-207 681	179 904			
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	040										
-											
-											
Depozite, inclusiv pe țări:	050										
-											
-											
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	060										
-											
-											
-											
-											
Datoriile curente – total	070	329 410	3 355	5 334 914		5 386 435	-21 952	256 015	3 278		
Datoriile comerciale, inclusiv pe țări:	080	329 410	3 355	5 334 914		5 386 435	-21 952	256 015	3 278		
- Ucraina	804	329 410		2 065 169		2 115 108	-23 457	256 015			
- Federația Rusă	643			60 360		60 360					
- România	642		3 355	0			-77		3 278		
- Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord	826			126 563		126 563					
- Republica Ceha	203			171 539		171 539					
- SUA	840			2 911 283		2 912 865	1 582				
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	090										
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	100										
-											
-											
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110										

Финансовые инвестиции за рубежом и участие нерезидентов в уставном капитале

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода	Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Финансовые инвестиции	010	-	-	-	-
Доли участия и акции до 10% включительно в уставном капитале субъектов нерезидентов, в том числе по странам:	020	-	-	-	-
Доли участия и акции свыше 10% в уставном капитале субъектов нерезидентов, в том числе по странам:	030	-	-	-	-
Уставный капитал	040	666 454 000	-	-	666 454 000
Доли участия и акции до 10% включительно, в том числе по странам:	050	-	-	-	
Доли участия и акции свыше 10%, в том числе по странам:	060	666 454 000	-	-	666 454 000
Российская Федерация	643	666 454 000	-	-	666 454 000

гр.010= стр.020 + стр.030

стр.040= стр.050 + стр.060

Гр.6 = гр.3+гр.4-гр.5

Таблица 7

Ценности нерезидентов, зарегистрированные на забалансовых счетах

Показатели	Код строки (страна)	Остаток на начало отчетного периода	Поступления/увеличения	Выбытия/уменьшения	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Ценности, полученные по договорам комиссии, в том числе по странам:	010	-	-	-	-
Ценности, полученные для переработки, в том числе по странам:	020	-	-	-	-
Ценности, полученные от переработанных материалов, в том числе по странам:	030	-	-	-	-

Гр.6 = гр.3+гр.4-гр.5

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Показатели	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода	Дебиторская задолженность со сроком возникновения	
			До 1 года	Свыше 1 года
1	2	3	4	5
Коммерческая дебиторская задолженность	3 724 832 315	3 537 503 958	552 245 895	2 985 258 063
Дебиторская задолженность аффилированных	2 124 093 259	2 160 876 707	235 499 122	1 925 377 585
Текущие авансы выданные	102 218 619	79 724 761	67 928 835	11 795 926
Дебиторская задолженность бюджета	339 632 944	256 278 747	256 278 747	-
Дебиторская задолженность персонала	220 807	322 739	322 739	-
Прочая дебиторская задолженность	545 020 343	442 699 803	37 698 946	405 000 857
Итого дебиторская задолженность	6 836 018 287	6 477 406 715	1 149 974 284	5 327 432 431

Таблица 2

Информация об оценочных резервах по безнадежной дебиторской задолженности

Показатели	Сумма резерва на начало отчетного периода	Начислено в отчетном периоде	Использовано в отчетном периоде	Сумма резерва на конец отчетного периода
Итого	111 343 437	43 241 605	49 057 298	105 527 744

Потоцкая М.Г.
Главный бухгалтер

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Таблица 3

Информация о финансовых инвестициях

Показатели	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	Остаток на конец текущего отчетного периода
Долгосрочные финансовые инвестиции, всего: включая:	4 727 000 669	4 727 000 669
В неаффилированные стороны:	6 073 523	6 073 523
- доли участия	6 073 523	6 073 523
В аффилированные стороны:	4 720 927 146	4 720 927 146
- доли участия	1 356 553 645	1 356 553 645
- займы	-	-
- прочие инвестиции	3 364 373 501	3 364 373 501
Текущие финансовые инвестиции, всего: включая:	3 018 899	3 018 899
В неаффилированные стороны:	-	-
В аффилированные стороны:	3 018 899	3 018 899
- займы	3 018 899	3 018 899
- прочие инвестиции	-	-

Таблица 4

Информация о товарно-материальных запасах

Товарно-материальные запасы по первоначальной стоимости	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	Поступления	Выбытия	Остаток на конец текущего отчетного периода
Материалы	131 109	2 568 654	2 516 212	183 551
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	295 893	487 688	451 385	332 196

Потоцкая М.Г.
Главный бухгалтер

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Таблица 5

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах

Показатели	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	Остаток на конец текущего отчетного периода
Долгосрочные обязательства	-	-
Долгосрочные кредиты банков	-	-
Текущие обязательства	15 162 817 986	13 799 400 557
Краткосрочные кредиты банков	-	-
Коммерческие обязательства	404 070	15 540 472
Обязательства перед аффилированными сторонами (ПАО „Газпром”)	11 857 839 906	9 805 248 384
Текущие полученные авансы	10 251 175	18 122 994
Обязательства персоналу	4 613 352	5 523 176
Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	1 518 337	907 691
Обязательства бюджету	214 037	197 478 416
Текущие доходы будущих периодов	10 340 000	-
Текущие резервы	4 976 727	1 051 162 791
Прочие текущие обязательства	3 272 660 382	2 705 416 633

Потоцкая М.Г.
Главный бухгалтер

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Таблица 6

Информация о доходах

Показатели	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
1	2	3
Доходы от продаж, итого:	5 759 541 229	5 650 643 286
а) товары	5 753 937 921	5 645 118 088
- природный газ	5 753 937 921	5 645 118 088
- прочие товары	-	-
б) услуги	5 603 308	5 525 198
- по транспортировке	-	-
- по реализации	-	-
- по подключению	861 744	723 914
- прочие услуги	4 741 564	4 801 284
Прочие доходы от операционной деятельности	14 996 683	120 478 782
Доходы от других видов деятельности, включая от:	1 205 267 466	2 192 744 499
- инвестиционной деятельности	383 431	509 464
- финансовой деятельности	1 204 884 035	2 192 235 035
- чрезвычайные доходы	-	-
Всего доходы:	6 979 807 331	7 963 866 567

Потоцкая М.Г.
Главный бухгалтер

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Таблица 7

Информация о затратах и расходах

Показатели	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
1	3	4
Себестоимость продаж, всего:	4 030 665 159	4 350 327 186
включая: - природный газ	4 029 165 504	4 348 911 085
- транспортировка	-	-
- реализация	-	-
- прочие товары	-	-
- прочие услуги	1 499 655	1 416 101
Расходы на реализацию, всего:	1 174 667 490	1 182 972 108
включая: - на транспорт	29 473 834	35 242 664
- на реализацию	1 085 175 998	1 081 204 927
- прочие расходы	60 017 658	66 524 517
Административные расходы, всего:	81 558 713	94 751 720
Прочие расходы операционной деятельности	2 775 607	48 300 051
Расходы других видов деятельности, включая от:	1 427 710 818	163 964 672
- инвестиционной деятельности	45 404	150 630
- финансовой деятельности	1 427 665 414	163 814 043
Всего расходы	6 717 440 948	5 840 315 737

Потоцкая М.Г.
Главный бухгалтер

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

Таблица 9

Информация о курсовых и суммовых разницах

Показатели	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Valoarea elementelor contabile exprimate în valută străină	15 193 411 897	15 119 254 762
а) текущая дебиторской задолженность	284 131 660	373 615 034
б) текущие обязательства	14 909 280 237	12 412 393 438
Сумма доходов, полученных от курсовых валютных разниц	1 204 838 391	2 171 512 583
Сумма доходов, полученных от суммовых разниц	-	-
Сумма расходов, полученных от курсовых валютных разниц	1 427 630 642	161 733 707
Сумма расходов, полученных от суммовых разниц	10 145	-

Потоцкая М.Г.
Главный бухгалтер

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

I. Общие сведения.

Молдавско-российское акционерное общество «Молдовагаз» зарегистрировано Регистрационной палатой Министерства юстиции Республики Молдова 25 мая 1999 г. Юридический адрес: МД-2005, Молдова, мун. Кишинэу, ул. Албишоара, 38. Целью Общества является обеспечение потребителей Республики Молдова природным газом и его транзит в третьи страны, включая следующие направления деятельности:

- 1) импорт, оптовая и розничная поставка российского природного газа, организация транзитной транспортировки природного газа;
- 2) проведение единой производственно-технической и инвестиционной политики в газовом комплексе; проектирование и строительство новых и модернизация действующих газопроводов и разводящих газовых сетей; обеспечение надежности и безопасности эксплуатации газопроводов и оборудования на них;
- 3) общее руководство, координация и контроль деятельности зависимых обществ.

Приказами Министерства финансов № 118 и 119 от 06.08.2013. введены Новые стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), 2 Методических указания и Общий план счетов бухгалтерского учета, которые рекомендованы к применению субъектам с 1 января 2014 г. Обществом разработаны Учетная политика (единая), Рабочий план счетов, которые утверждены Приказом АО «Молдовагаз» № 84 от 30.12.2013, Дополнение в Учётную политику (единую), утверждённое Приказом № 78 от 22.12.2014, НСБУ и другие нормативные акты по бухгалтерскому учету применяются Обществом с 01.01.2014.

II. Информация о соответствии финансовых отчетов

Национальным стандартам бухгалтерского учёта и другим нормативным актам по ведению бухгалтерского учета в АО «Молдовагаз»

Финансовая отчетность – комплект отчетов, которые содержат информацию о финансовом положении, финансовых результатах, изменениях собственного капитала и движении денежных средств за 2017г. составлена в соответствии с требованиями Национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ), применяемых с 1 января 2014 г., и других нормативных актов по ведению бухгалтерского учета на предприятиях. АО «Молдовагаз» представляет финансовую отчетность за 2017 г. согласно новым НСБУ.

1. В соответствии со статьей 13 Закона «О бухгалтерском учете» ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» несёт руководитель, который обязан организовать и обеспечить основополагающие принципы:

- а) непрерывность ведения бухгалтерского учета;
- б) метод начисления;
- в) разграничение имущества и обязательств;
- г) некомпенсирование;
- д) последовательность составления и представления финансовых отчетов;
- е) соблюдение учетной политики с дополнениями;

ж) составление и своевременное, полное и правильное представление первичных документов и бухгалтерских регистров в порядке, установленном Министерством финансов, а также их целостность и сохранность;

- з) документальное оформление экономических фактов и их отражение в учете;
- и) соблюдение нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- к) систему внутреннего контроля, в том числе проведение инвентаризации.

2. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» осуществляется службой (управлением, отделом) бухгалтерского учёта, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером (уполномоченным лицом), подчиняющимся непосредственно руководителю.

3. Бухгалтерский учет в АО «Молдовагаз» ведется согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета элементов (объектов) учета АО «Молдовагаз» – Приложение к Учетной политике (единой), разработанному в соответствии с Общим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013 (далее – Рабочий план счетов).

4. В АО «Молдовагаз» финансовая отчетность составляется по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Молдова. Инвентаризация активов и обязательств общества проводится в соответствии с требованиями и правилами Положения о порядке проведения инвентаризации, утвержденного Министерством финансов Республики Молдова. АО «Молдовагаз» составляет и представляет финансовую отчетность в соответствии с положениями статей 29-32 и 36-38 Закона «О бухгалтерском учете» и НСБУ «Представление финансовой отчетности». Консолидированная финансовая отчетность составляется без зависимых обществ Приднестровья из-за не предоставления финансовой отчётности в АО «Молдовагаз».

5. АО «Молдовагаз» находится в высокой степени зависимости от одного из ее акционеров ПАО «Газпром» (и связанной стороны Газпрома - ООО «Факторинг Финанс»). В 2017 г. и 2016 г. 100% от общего объема газа было приобретено у ПАО «Газпром». Компания отражает на балансовых и за балансовых счетах задолженность перед ПАО «Газпром» в размере леев 95 116 396 603 лея (31 декабря 2016 г. 106 622 817 007 - леев) и перед ООО «Факторинг - Финанс» в размере 20 539 984 334 лея (31 декабря 2016г. - 24 000 751 043 лея). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2017 г. текущие обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе Общества превысили его текущие активы на сумму 6 122 826 543 леев (31 декабря 2016 г. - 8 156 396 479 леев).

6. Принимая во внимание существование значительного риска в отношении способности АО «Молдовагаз» продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности (вследствие риска, невозможности восстановить все свои активы и погасить все свои обязательства в ходе нормальной деятельности АО «Молдовагаз»). Руководство АО «Молдовагаз» находится в процессе обсуждения со всеми заинтересованными сторонами вопросов о поставке природного газа в приднестровский регион и связанных с этой задолженностью. Руководство считает, что АО «Молдовагаз» способно продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Исходя из этого, данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Общества и не существуют каких-либо корректировок, необходимых для отражения в учете.

7. Согласно контракту №1ГМ-07-11 от 29 декабря 2006 г. между ПАО «Газпром» и АО «Молдовагаз» об условиях поставки природного газа в Республику Молдова, включая последующие дополнительные соглашения, ПАО «Газпром» оставляет за собой право требования об уплате пени за просроченные/невыплаченные задолженности за поставки, отраженные на балансовых и за балансовых счетах, но не более 5% от просроченной/невыплаченной задолженности за поставки. АО «Молдовагаз» рассмотрело риск предъявления требований по пене со стороны ПАО «Газпром» согласно контракту, но

на данный момент не представляется возможным высказаться о размере сумм пени и о вероятности ее взыскания в пользу ПАО «Газпром», вследствие чего сумма пени не отражается на балансовых и забалансовых счетах.

8. Согласно НСБУ «Представление финансовых отчетов» АО «Молдовагаз» составляет и отчитывается по полной финансовой отчетности, которая включает:

8.1 Баланс;

Баланс отражает финансовое положение АО «Молдовагаз» по состоянию на 31.12.2017г. и включает информацию об остатках активов, собственного капитала и обязательств.

8.2 Отчет о прибыли и убытках;

Отчет о прибыли и убытках составлен в соответствии НСБУ «Доходы», «Расходы», «Курсовые валютные и суммовые разницы». Отчет отражает финансовые результаты АО «Молдовагаз» за отчетный период.

8.3 Отчет об изменениях собственного капитала;

Отчет об изменениях элементов собственного капитала отражает изменения собственного капитала за отчетный период. Элементы собственного капитала определены в соответствии НСБУ «Собственный капитал и обязательства», НСБУ «Учетные политики, изменения бухгалтерских оценок, ошибки и последующие события».

8.4 Отчет о движении денежных средств;

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии НСБУ «Представление финансовых отчетов». Отчет составляется по кассовому методу на основе данных счетов учета денежных средств. Отчет о движении денежных средств состоит из разделов по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, с отдельным представлением курсовых валютных разниц.

8.5 Приложения к финансовым отчетам.

III. Информация о раскрытии учетной политики.

1. Учетная политика разработана на основе положений:

- а) Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете» № 113-XVI от 27.04.2007;
- б) НСБУ и Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013;
- в) Общего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013;
- д) других нормативных актов.

2. Долгосрочные активы

Долгосрочные активы, находящиеся во владении для использования на период, превышающий один год в деятельности предприятия или для передачи третьим лицам:

- нематериальные активы;
- долгосрочные материальные активы;
- долгосрочные финансовые инвестиции;
- инвестиционную недвижимость;
- долгосрочную дебиторскую задолженность;
- другие долгосрочные активы, включающие долгосрочные расходы будущих периодов, а также прочие долгосрочные активы, не включенные в приведенный выше перечень.

2.1. Нематериальные активы

АО «Молдовагаз» включает в состав нематериальных активов идентифицированные не денежные активы долгосрочного пользования (более одного года), не имеющие физической формы, но имеющие стоимостную оценку, используемые в своих видах деятельности, а также в административных целях, и классифицируют их в соответствии с положениями раздела VII Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного постановлением Правительства Республики Молдова № 338 от 21.03.2003 (далее «Каталог»), а именно:

- а) лицензии;
- б) программное обеспечение;
- в) незавершенные нематериальные активы;
- г) прочие нематериальные активы.

Объекты нематериальных активов первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, формируемой в соответствии с требованиями параграфов 7–16 и 39 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», и признаются по данной стоимости. После первоначального признания они оцениваются по балансовой стоимости (себестоимости).

Амортизация нематериальных активов по АО «Молдовагаз» устанавливает срок полезной службы (полезного функционирования) по каждому объекту нематериальных активов в соответствии с положениями раздела IX Каталога, и сроками полезного функционирования нематериальных активов, содержащимися в Приложении 1 к Каталогу, с даты его использования (ввода в эксплуатацию). Амортизация начисляется прямолинейным (линейным, равномерным) методом, ежемесячно по каждому амортизируемому объекту, исходя из амортизируемой стоимости объекта, скорректированной на сумму убытка от обесценения, признанного или восстановленного согласно положениям НСБУ «Обесценение активов», и срока его использования (полезной службы), начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование и кончая с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока полезной службы.

2.2 Долгосрочные материальные активы

В состав долгосрочных материальных активов входят идентифицированные активы, имеющие физическую (натуральную) форму и стоимостную оценку, используемые в своих видах хозяйственной деятельности более одного года или находящиеся в процессе незавершенности к использованию, а именно:

- основные средства;
- земельные участки;
- незавершенные долгосрочные материальные активы;
- прочие долгосрочные активы.

2.2.1 Основные средства

В состав основных средств включаются объекты долгосрочных материальных активов, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, установленный налоговым законодательством (с 01.01.2012 – 6000 леев), которые классифицируются в соответствии с перечнем счетов Рабочего плана счетов и положениями раздела VI Каталога.

Объекты основных средств как элементы долгосрочных материальных активов после первоначального признания оцениваются по переоцененной стоимости. В соответствии с

договором № 116 от 28.12.2007 ООО «Ecofin-Audit-Service» в 2008 г. проведена оценка долгосрочных материальных активов. Результаты оценки долгосрочных материальных активов отражены в финансовой отчетности за 2008 г. Согласно требованиям п.4 НСБУ «Обесценение активов» после переоценки каждый объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющий собой его справедливую стоимость на дату переоценки. В 2017г. переоценка стоимости объектов основных средств не производилась.

По каждому объекту основных средств амортизация начисляется прямолинейным (линейным, равномерным) методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование (ввода в эксплуатацию), а прекращается начисление амортизации – с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока полезного функционирования (полезной службы).

2.2.2 Земельные участки

Земельными участками, входящими в состав объектов долгосрочных материальных активов, являются:

- а) незастроенные земельные участки;
- б) застроенные земельные участки.

2.2.3 Незавершенные долгосрочные материальные активы

Все поступающие объекты долгосрочных материальных активов до даты ввода их в эксплуатацию (начала использования по назначению), за исключением объектов дата поступления которых совпадает с датой начала их использования, относятся к объектам незавершенных долгосрочных материальных активов и классифицируются в соответствии с перечнем счетов содержащегося в Рабочем плане счетов.

2.3 Долгосрочные финансовые инвестиции

Долгосрочные финансовые инвестиции это активы в виде ценных бумаг, долей участия в капитале других субъектов, депозиты, предоставленные займы и другие инвестиции, которыми владеет субъект, сроком более одного года, с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. Признание в учете финансовых инвестиций осуществляется в соответствии с положениями параграфов 50–81 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

2.4 Другие долгосрочные активы

Другие долгосрочные активы включают долгосрочные расходы будущих периодов - понесенные расходы в отчетном периоде, но которые относятся к последующим отчетным периодам.

3. Оборотные активы

Оборотные активы – это активы, не входящие в состав долгосрочных активов, находящиеся во владении АО «Молдовагаз» для использования в своей деятельности, или для передачи в использование третьим лицам. В оборотные активы включаются следующие их группы:

- товарно-материальные запасы (далее «ТМЦ»);
- коммерческая и начисленная дебиторская задолженность;
- прочая текущая дебиторская задолженность;
- денежные средства;
- текущие финансовые инвестиции;
- прочие оборотные активы.

3.1 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, за исключением малоценных и быстроизнашивающихся предметов и незавершенного производства, признаются в учете и отражаются в финансовой отчетности по себестоимости, которая включает затраты на приобретение, состоящие из стоимости покупок, импортных пошлин, и других налогов (кроме тех, которые возмещаются налоговыми органами), затраты по доставке к месту хранения, приведению в надлежащее состояние, хранению и прочие затраты, за вычетом предоставляемых поставщиками скидок согласно контрактов на их приобретение.

Импортируемые товары (природный газ) признаются в учете при условии наличия документов, подтверждающих передачу прав (в том числе таможенной декларации), а также обеспечения контроля за использованием товаров и получением экономической выгоды.

Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Выбытие всех видов запасов, за исключением малоценных и быстроизнашивающихся предметов, в результате их расходования в рамках субъекта, продажи либо передачи третьим лицам и т.д. оценивается по балансовой стоимости, определяемой методом средневзвешенной стоимости согласно параграфу 37 НСБУ «Запасы» и Приложению 3 к нему.

В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов как виды запасов включаются:

- а) предметы **малоценные**, т.е. предметы, стоимость единицы которых не превышает установленный законодательством РМ предел независимо от срока службы;
- б) предметы **быстроизнашивающиеся**, т.е. предметы, срок службы которых не более одного года независимо от стоимости единицы.

3.2 Коммерческая, начисленная и прочая дебиторская задолженность

В эту группу входят следующие ее виды:

- а) коммерческая дебиторская задолженность;
- б) дебиторская задолженность аффилированных сторон;
- в) текущие авансы выданные;
- г) дебиторская задолженность бюджета;
- д) дебиторская задолженность персонала;
- е) прочая дебиторская задолженность.

Коммерческая дебиторская задолженность представляет собой возникшие в результате прошлых сделок или событий **права субъекта** на получение ресурсов, содержащих экономические выгоды. При этом, если срок погашения дебиторской задолженности **превышает 12 месяцев** с отчетной даты, то она является **долгосрочной** и включается в состав долгосрочных активов. Если же срок погашения дебиторской задолженности **не превышает 12 месяцев** с отчетной даты, то она по существу является **текущей** и входит в состав оборотных активов.

Для объективной оценки коммерческой дебиторской задолженности, обеспечения планомерного учета расходов по операциям с неплатежеспособными контрагентами и покрытия предполагаемых убытков от непогашения **безнадёжной** дебиторской задолженности Обществом сформирован резерв по **безнадёжной** дебиторской задолженности. Расчет доли (поправочный коэффициент) **безнадёжной** дебиторской задолженности к общему объему продаж за каждый отчетный период в процентах и определяет среднеарифметическую величину доли **безнадёжной** дебиторской

задолженности за предыдущие пять лет. Сумма резерва по безнадежной дебиторской задолженности рассчитывается путем умножения поправочного коэффициента на объем продаж в отчетном периоде.

3.3 Денежные средства

Денежные средства включают:

- а) денежные средства в кассе;
- б) денежные средства на текущих счетах в национальной валюте;
- в) денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте;
- г) денежные переводы в пути;
- д) денежные документы.

Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках *в национальной валюте* признаются и отражаются в учете и в финансовой отчетности по их номиналу (в номинальной сумме).

Денежные средства в кассе и на текущих счетах в банках *в иностранных валютах* признаются и отражаются:

- в текущем учете – по видам валют по их номиналу (в номинальной сумме);
- в финансовой отчетности – в национальной валюте в сумме, рассчитанной путем применения официальных курсов обмена иностранных валют, установленных Национальным банком Молдовы на дату отчетного периода. При этом положительные курсовые валютные разницы признаются как доходы, а отрицательные – как расходы финансовой деятельности в соответствии с НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы».

3.4 Текущие финансовые инвестиции

Текущие финансовые инвестиции это активы в виде ценных бумаг, долей участия в капитале других субъектов, депозиты, предоставленные займы и другие инвестиции сроком до одного года, которыми владеет субъект, с целью осуществления контроля, получения доходов и других экономических выгод.

Текущие финансовые инвестиции включают

- текущие финансовые инвестиции в связанные стороны.

Текущие финансовые инвестиции оцениваются и признаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости.

4. Собственный капитал

Собственный капитал в АО «Молдовагаз» представляет собой остаточную величину активов после вычета всех обязательств. В учете и в финансовой отчетности собственный капитал признается в стоимости чистых активов на последний день каждого отчетного периода. В соответствии с положениями НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета, класс «Собственный капитал» включает следующие группы:

- а) уставный и добавочный капитал;
- б) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;
- в) чистая прибыль (убыток) отчетного периода;
- г) прочие элементы собственного капитала.

В состав прочих элементов собственного капитала включены результаты периодической переоценки (дооценка-уценка) долгосрочных материальных активов.

Текущие обязательства

Текущие обязательства это обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Текущие обязательства включают следующее:

- а) текущие финансовые обязательства;
- б) текущие коммерческие обязательства;
- в) текущие начисленные обязательства;
- г) прочие текущие обязательства.

5.1 Текущие финансовые обязательства

Текущие финансовые обязательства включают

- краткосрочные кредиты банков.

Текущие финансовые обязательства оцениваются и признаются в учете в соответствии с положениями параграфов 41- 44 НСБУ «Собственный капитал и обязательства», НСБУ «Затраты по займам».

5.2 Текущие коммерческие обязательства

Текущие коммерческие обязательства включают следующее:

- а) текущие коммерческие обязательства;
- б) текущие обязательства аффилированным сторонам;
- в) текущие авансы полученные.

5.3 Текущие начисленные обязательства

Текущие начисленные обязательства включают:

- а) обязательства персоналу по оплате труда;
- б) обязательства персоналу по другим операциям;
- в) обязательства по социальному и медицинскому страхованию;
- г) обязательства бюджету;
- д) текущие оценочные резервы.

5.4 Прочие текущие обязательства

Прочие текущие обязательства включают:

- а) предстоящие обязательства;
- б) прочие текущие обязательства.

6. Доходы

Доход признается в учете и в финансовой отчетности на основе метода начислений в том отчетном периоде, когда он заработан, независимо от фактического момента поступления денежных средств или другой формы компенсации, но при следующих условиях:

- наличия обоснованной уверенности в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены;
- наличия реальной возможности достоверно определять сумму дохода.

Признание доходов означает одновременное признание увеличения активов и уменьшения обязательств.

Доходы включают:

- доходы от операционной деятельности;
- доходы от других видов деятельности.

6.1 Доходы от операционной деятельности включают:

- а) доходы от продаж;
- б) другие доходы от операционной деятельности.

6.2 Доходы от других видов деятельности

Доходы от других видов деятельности включают доходы от операций с долгосрочными активами и доходы от финансовой деятельности.

7. Расходы

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод, отражаемых в отчетном периоде в форме уменьшения стоимости активов и увеличения обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала, за исключением его (или отдельных его элементов) распределения между собственниками.

Расходы по своему назначению подразделены на следующие группы:

- расходы операционной деятельности;
- расходы других видов деятельности;
- расходы по подоходному налогу.

7.1 Расходы операционной деятельности

В состав расходов операционной деятельности включены следующие их виды:

- а) себестоимость продаж;
- б) расходы на реализацию;
- в) административные расходы;
- г) другие расходы операционной деятельности.

7.2 Расходы других видов деятельности

В состав расходов других видов деятельности включены следующие их виды:

- а) расходы, связанные с долгосрочными активами;
- б) финансовые расходы.

Оценка и признание в учете расходов других видов деятельности осуществляются в соответствии с положениями параграфов 31-33 НСБУ «Расходы», характеристикой счетов 721-723 Рабочего плана счетов и согласно положений НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы».

7.3 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу определяются и признаются (отражаются) в учете исключительно согласно положениям параграфов 34 и 35 НСБУ «Расходы» **методом текущего подоходного налога**. Текущие налоги и сборы за данный и предыдущий периоды признаются в финансовой отчетности как обязательства, равные неоплаченным суммам на конец отчетного периода. Если же уже уплаченные суммы налогов и сборов в отношении данного и предыдущего периодов превышают суммы, подлежащие уплате за эти периоды, то величины превышения признаются как активы.

В АО «Молдовагаз» налоги и сборы начисляются и уплачиваются в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Молдова и Закона «О государственном бюджете» на соответствующий год.

8. Забалансовый учет

Забалансовый учет предназначен для обобщения информации об имуществе, которое не числится на балансе общества, но находится в его распоряжении, а также об условной дебиторской задолженности и условных обязательствах, представленных и полученных гарантиях, налоговых убытках и других аналогичных элементах.

Забалансовый учет ведется на забалансовых счетах 9 класса Рабочего плана счетов.

IV. Анализ данных финансовой отчетности

1. Долгосрочные активы

1.1 Нематериальные активы

На 31 декабря 2017 г. стоимость нематериальных активов составила 26 252 794, леев, в том числе:

- патенты товарные знаки на сумму 2 370 леев;
- программное обеспечение на сумму 25 564 785 леев;
- лицензии на деятельность в сумме 420 819 леев;
- прочие нематериальные активы на сумму 264 820 леев.

Начисленная амортизация по нематериальным активам за отчетный период составила 1 521 021 леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации по нематериальным активам на конец года составила 2 785 994 лея, в том числе по патентам и товарным знакам 2 370 леев, по лицензиям на деятельность 297 016 лея, по программному обеспечению 2 319 581 леев, по прочим нематериальным активам 167 027 лея. На конец отчетного периода балансовая стоимость нематериальных активов составляет 23 466 800 лей.

1.2 Долгосрочные материальные активы

Долгосрочные материальные активы учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленного износа на дату переоценки (31.12.2008).

По состоянию на 31.12.2017 долгосрочные материальные активы по балансовой стоимости составили 343 179 879 леев, из них:

- незавершенные активы (здание офиса) – 331 495 631 лей;
- земля – 1 727 704 лея;
- машины, оборудование – 4 241 123 лея;
- транспортные средства – 5 177 084 лея;
- прочие основные средства – 538 337 лея.

В 2017 году стоимость долгосрочных материальных активов увеличилась на 63 607 399 лея, из которых 39 406 940 лей за счет строительства административного здания, оборудование к установке 24 200 459 лей. За отчетный период начисленная амортизация объектов основных средств составила 2 229 229 леев. Накопленный износ на 31.12.2017 составил 11 044 495 леев.

1.3 Долгосрочные финансовые инвестиции

Финансовые инвестиции на конец отчетного периода включают:

- долгосрочные инвестиции (доля в уставном капитале IM «Cristal Flor Fenix» SRL согласно выписки из регистра юридических лиц № 19026 от 01.07.2011 полученной в 2011 г. по решению суда) – 6 073 523 леев;
- долгосрочные инвестиции в связанные стороны – 4 720 927 146 леев.

1.4 Прочие долгосрочные активы

Другие долгосрочные расходы будущих периодов – 1 051 874 леев.

2. Оборотные активы

Оборотные активы составляют 7 676 574 014 леев, в состав которых входят:

2.1 Товароматериальные запасы

Показатели	Код стр. фин. отчета	Остаток 31.12.2016г.	Остаток 31.12.2017 г.
Материалы - всего	140	131 109	183 551
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) по балансовой стоимости	160	295 893	332 197
Товары	180	58 542 407	46 422 288
Всего:		58 969 409	46 938 036

2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 6 371 878 972 леев.

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа 3 431 976 214 леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 105 527 744 леев),
- обязательства зависимых обществ 2 160 876 707 леев;
- авансы выданные 79 724 762 леев;
- обязательства бюджета и прочая дебиторская задолженность 699 301 289 леев.

Коммерческая дебиторская задолженность на конец отчетного года снизилась на 352 795 878 лей.

2.3 Текущие финансовые инвестиции

Текущие финансовые инвестиции составляют 3 018 899 леев, вся сумма инвестиций направлена в зависимые общества АО «Молдовагаз».

2.4 Денежные средства на текущих счетах и прочие элементы денежных средств составляют 1 253 672 926 леев.

2.5 Текущие расходы будущих периодов

Текущие расходы будущих периодов составила 1 065 181 лей, канцелярские принадлежности, периодические издания, некоторые материалы (автошины, аккумуляторы), используемые в предпринимательской деятельности, услуги по договорам аренды, страхования и т.п.

Текущие активы Общества в 2017 г. увеличились в основном из-за увеличения денежных средств на текущих банковских счетах.

3. Собственный капитал.

Собственный капитал (чистые активы) на конец отчетного периода отрицателен и составил 1 032 715 237 леев.

Величина уставного капитала не изменилась и составляет 1 332 908 000 леев.

Стоимость добавочного капитала составляет **97 744 631** лей.

В состав изъятого капитала входят казначейские акции, возвращенные акционерами в сумме **235 700** леев.

Резервный капитал **13 118 320** лей.

Поправки предыдущих периодов на конец отчетного периода в сумме **173 973 841** лей из которых финансовые отклонения предыдущих периодов **173 371 758** леев, прибыль отчетного периода **1 926 080 467** лей. Сумма непокрытых убытков на 31 декабря 2017 года составила **4 576 623 624** лея.

Дооценка от переоценки долгосрочных материальных активов на конец отчетного периода составила **318 828** леев.

4. Долгосрочные обязательства – 4 587 916 лей.

5. Текущие обязательства составляют – 13 799 400 557 леев, из них:

- краткосрочные торговые обязательства **9 838 911 850** леев (в том числе перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» – **9 741 485 221** леев (**569 670 835** долларов США);

- краткосрочные начисленные обязательства – **3 960 488 707** леев, которые включают обязательства по пени перед ООО «Факторинг-Финанс» – **2 664 160 512** леев (**155 797 038** долларов США), предстоящие обязательства по мед. страхованию – **191 462** леев, обязательства по таможене – **35 710 367** леев, резервы предстоящих расходов – **1 051 162 791** лея из которых финансовые отклонения – **1 045 739 874** и резервы по выплате отпусков – **5 422 917** леев, обязательства персоналу – **5 523 176** лея, обязательства бюджету по социальному страхованию – **907 691** лей, обязательства бюджету по налогам – **197 478 416** леев из которых подоходный налог на прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период – **197 470 363** лея., прочие обязательства **5 354 292** лея.

5. Отчет о прибылях и убытках.

Основными видами деятельности АО «Молдовагаз» являются:

- импорт и поставка природного газа;

- обеспечение (организация) транзитной транспортировки природного газа.

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Доходы от продаж за отчетный период составили **5 650 643 286** леев, в том числе доходы от реализации природного газа в сумме **5 645 118 088** лей, от других услуг **5 525 198** лей. Уменьшение доходов к соответствующему периоду прошлого года (на **1,9 %**) возникло в связи с изменением структуры потребления, а также изменения тарифа на поставку природного газа потребителям с **01.02.2016**г.

Согласно п. 15 Методологии расчёта и применения регулируемых тарифов на природный газ (Постановление НАРЭ № 678 от 22.08.2014), в 2017 году произведён расчёт отклонений за 2011-2017 гг. Тарифные отклонения на природный газ по регулируемым тарифам составили **1 045 559 970** леев, из которых **183 442 210** леев относятся к предыдущим периодам отражены в бухгалтерском учёте через «Поправки результатов предыдущих периодов», а тарифные отклонения за 2017 г. в сумме **1 229 002 180** лея - в себестоимость продаж природного газа отпущенного потребителям в отчетном периоде.

Себестоимость продаж за отчетный период составила **4 350 327 186** леев.

Прочие операционные доходы в сумме **120 478 782** лей включают доходы от начисления пени за несвоевременную оплату газа, доходы от списания кредиторской задолженности и другие доходы.

Расходы на реализацию в сумме **1 182 972 108** лей включают расходы по транспортировке и распределению газа для потребителей.

Административные расходы в сумме **94 751 720** лея связаны с содержанием административного аппарата АО «Молдовагаз». Прочие операционные расходы в сумме **48 300 051** леев, включают расходы по списанию безнадежной дебиторской задолженности – 44 286 216 лей, расходы по текущей аренде – 2 533 012 леев и другие операционные расходы – 1 480 823 лея.

Прибыль от операционной деятельности за отчетный период составила **94 771 003** лей. От других видов деятельности прибыль в сумме **2 028 779 827** леев получена в результате формирования положительной курсовой валютной разницы от пересчета валютной задолженности перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».

Прибыль до налогообложения **2 123 550 830** лей, налог на прибыль за отчетный период **197 470 363** лея. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в сумме **1 926 080 467** леев.

6. Отчет о движении денежных средств.

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме **6 468 552 248** леев, что на **248 194 089** леев больше, чем в 2016 году.

Из поступивших денежных средств перечислено поставщикам **4 981 259 975** лей из которых перечислено ПАО «Газпром» за природный газ – 3 510 406 733 леев (54,3 % от выручки). Текущие обязательства за приобретенный газ 2017 года погашен на 100%, согласно контрактным условиям.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили **104 143 445** лей.

Прочее выбытие денежных средств – **264 010 011** лей. В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимают НДС на импорт и оформление таможенных деклараций – 259 656 000 лей.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены приобретения долгосрочных материальных активов в сумме **56 118 959** леев.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил **1 253 611 525** лей.

7. Забалансовые счета.

На забалансовых счетах отражены:

- арендованные долгосрочные активы и ТМЦ не принадлежащие предприятию;
- условные дебиторская и кредиторская задолженность по ООО «Тираспольтрансгаз» за газ и по пени, в том числе перед ПАО «Газпром» – 87 418 932 824 леев (5 112 158 502 долларов США) и перед ООО «Факторинг- Финанс» – 15 821 796 237 леев (925 240 420 долларов США);
- начисленные суммы пени за несвоевременную оплату за поставленный к контрагентам природный газ, до момента их признания в сумме 541 774 516 лей;
- не востребованные налоговые убытки в сумме 1 016 976 323 лея;
- стоимость бланков строгой отчетности в сумме 25 904 лея.

8. Прочая информация по операциям со связанными сторонами.

Связанными сторонами АО «Молдовагаз» являются:

- ПАО «Газпром», ООО «Факторинг-Финанс»;
- дочерние общества, находящиеся на территории Республики Молдова (без Приднестровского региона): ООО «Бэлць-газ», ООО «Кахул-газ», ООО «Кишинэу-газ», ООО «Чимишлия-газ», ООО «Комплетгаз», ООО «Единец-газ», ООО «Флакэра Албастрэ», ООО «Флорешть-газ», ООО «Гагауз-газ», ООО «I.A.L.G.», ООО «Яловень-газ»,

ООО «Молдоватрансгаз», ООО «Орхей-газ», ООО «Штефан-Водэ-газ»,
ООО «Тараклия-газ», ООО «Унгень-газ»;

-дочерние общества, находящиеся на территории Приднестровского региона:
ООО «Бендер-газ», ООО «Дубэсарь-газ», ООО «Григориополь-газ», ООО «Рыбница-газ»,
ООО «Слободзея-газ», ООО «Тирасполь-газ», ООО «Тираспольтрансгаз».

8.1 Остатки со связанными сторонами на балансовых счетах:

(в леях)

Наименование	Тип отношений	Вид операции	на 31.12.2016	на 31.12.2017
ПАО «Газпром»	Акционер	Кредиторская задолженность за газ	9 386 657 345	7 687 457 636
ПАО «Газпром»	Акционер	Дебиторская задолженность по транзиту газа	26 542 416	18 896 392
ООО «Факторинг-Финанс»	Связанная сторона ПАО «Газпром»	Кредиторская задолженность	5 513 152 106	4 718 188 097
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Дебиторская задолженность за газ и прочие операции	2 222 354 834	2 227 883 049
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Кредиторская задолженность по транспортировке газа и прочие операции	61 935 372	57 274 752
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Дебиторская задолженность по прочим операциям	253 345 850	216 795 498
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Кредиторская задолженность по транзиту газа	9 138 021	6 488 411

8.2 Остатки со связанными сторонами на забалансовых счетах представлены в пункте 7.

8.3 Операции со связанными сторонами на балансовых счетах:

(в леях)

Наименование	Тип отношений	Вид операции	За 2016 г.	За 2017г.
ПАО «Газпром»	Акционер	Покупка газа	4 031 573 343	3 107 338 299
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Покупка услуг по транспортировке	87 810 981	32 905 055
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Продажа услуг по транзиту газа	2 269 328	2 324 828
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Продажа услуг по транспортировке	2 472 236	2 305 493
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Продажа газа	382 624 523	373 389 536
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Пеня и прочие доходы	21 446	30 380

**V. Пояснительный материал об имущественном
и финансовом состоянии АО «Молдовагаз»**

Анализ структуры активов

(в леях)

Показатели (в леях)	на 31.12.2016.	на 31.12.2017.	Отклонения
Долгосрочные активы	5 023 659 841	5 094 699 222	+ 71 039 381
Текущие активы	7 006 421 505	7 676 574 014	+ 670 152 509
Всего активы Общества	12 030 081 346	12 771 273 236	+ 741 191 890

Текущие активы Общества в 2017 году увеличились в основном из-за увеличения остатков денежных средств на счетах.

Анализ структуры пассивов

(в леях)

Показатели (в леях)	на 31.12.2016	на 31.12.2017	Отклонения
Собственный капитал, в т.ч.	(3 132 736 638)	(1 032 715 237)	+2 100 021 401
- уставный и добавочный капитал	1 430 416 931	1 430 416 931	-
- резервы	-	13 118 320	+13 118 320
- прибыль (убытки)	(4 563 505 304)	(2 476 569 316)	+2 086 935 988
- разницы от переоценки	351 735	318 828	- 32 907
Долгосрочные обязательства	-	4 587 916	+4 587 916
Текущие обязательства	15 162 817 984	13 799 400 557	-1 363 417 427
Всего пассивы Общества	12 030 081 346	12 771 273 236	+ 741 191 890

Изменение суммы собственного капитала связано с получением прибыли в отчетном периоде. Текущие обязательства снизились в связи с уменьшением задолженности перед ПАО «Газпром» за поставленный природный газ.

Собственный капитал в составе пассивов **отрицателен** в сумме **1 032 715 237** леев.

Анализ ликвидности

(в леях)

Показатели (в леях)	на 31.12.2016	на 31.12.2017	Отклонения
Денежные средства	219 419 265	1 253 672 926	+ 1 034 253 661
Текущие активы предприятия, всего	7 006 421 505	7 676 574 014	+ 670 152 509
Текущие обязательства, всего	15 162 817 984	13 799 400 557	-1 363 417 427
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,09	+0,08
Коэффициент общей ликвидности	0,48	0,65	+0,17

Изменение коэффициента ликвидности связано увеличением денежных средств на счетах общества и снижением текущих обязательств перед ПАО «Газпром».

**Член Правления
Начальник финансово-
экономического Управления**



Лидия Замша

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
АКЦИОНЕРАМ АО «МОЛДОВАГАЗ»**

Отказ от выражения мнения

Мы не выражаем мнения о прилагаемой финансовой отчетности АО «Молдовагаз» (далее – «Общество»). Вследствие значимости обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

Мы были привлечены для проведения аудита финансовой отчетности, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о прибыли и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснительную записку к финансовым отчетам, которая включает основные бухгалтерские политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для отказа от выражения мнения

1) Забалансовые счета

Согласно разделу VII «Забалансовые счета» пояснительной записки к финансовым отчетам, по состоянию на 31 декабря 2017 года сумма в размере 87,428,938,967 Молдавских Лей (далее - «MDL») (31 декабря 2016 года: 97,236,159,663 MDL), относящаяся к ПАО «Газпром» в отношении газа и пеней, и сумма в размере 15,821,796,237 MDL (31 декабря 2016 года: 18,487,598,937 MDL), относящаяся к ООО «Факторинг Финанс», были отражены на забалансовых счетах как кредиторская задолженность («условные обязательства»); а сумма в размере 103,240,729,061 MDL была отражена на забалансовых счетах как дебиторская задолженность («условные активы») от ООО «Тираспольтрансгаз» (дочернее предприятие Общества) по состоянию на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 115,712,066,529 MDL).



В соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (далее - «НСБУ») и Законом о Бухгалтерском Учете Республики Молдова может быть признано обоснованным отразить в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. сумму кредиторской задолженности перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс», а также сумму дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз». В результате, кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года занижена на сумму 103,250,735,204 MDL (31 декабря 2016 года: 115,723,758,600 MDL), исключая сумму любых возможных дополнительных пеней. Однако, мы не в состоянии определить величину дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз», если такая необходима, которая должна быть признана в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг., и, пока все вовлеченные стороны не договорятся о том, как урегулировать существующие между ними договорные обязательства, мы не в состоянии определить необходимую величину резерва по безнадежной дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз».

2) Балансовая стоимость долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние предприятия (за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе)

Долгосрочные финансовые инвестиции Общества в дочерние предприятия, за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе, по состоянию на 31 декабря 2017 года составляют 4,382,786,214 MDL (31 декабря 2016: 4,382,786,214 MDL). Балансовая стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций включает в себя положительный эффект от переоценки по состоянию на 30 сентября 2008 года определенных основных средств, используемых данными дочерними предприятиями, в сумме 3,364,373,501 MDL. Переоцененная стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций была принята в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2014 года, дату перехода на НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции». При этом переоценка указанных основных средств по состоянию на 30 сентября 2008 года не обеспечивала полноту переоценки долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние предприятия по справедливой рыночной стоимости, как того требовали НСБУ на момент переоценки. Ввиду отсутствия переоценки долгосрочных финансовых инвестиций по справедливой рыночной стоимости до момента перехода на НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» мы не имеем достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что переоцененная стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций, отраженная в финансовой отчетности в качестве условной первоначальной стоимости на момент перехода, представляет собой обоснованную балансовую стоимость долгосрочных финансовых инвестиций по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. Мы не проводили аудиторские процедуры в отношении переоценки по состоянию на 30 сентября 2008 года основных средств, переданных в качестве инвестиций в дочерние предприятия.

3) Резерв по безнадежной дебиторской задолженности

В состав дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года в сумме 6,477,406,715 MDL (31 декабря 2016 года: 6,724,674,850 MDL) входит дебиторская задолженность в сумме 5,263,618,859 MDL (31 декабря 2016 года: 5,490,115,754 MDL), которая является просроченной более 1 года. На 31 декабря 2017 года Общество рассчитало и отразило в учете резерв по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 105,527,744 MDL (31 декабря 2016 года: 111,343,437 MDL). Величина резерва по безнадежной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года была рассчитана путем умножения средней доли безнадежной дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности государственных и дочерних предприятий Общества) на общий объем чистых продаж за пять лет, предшествовавших 31 декабря 2016 года. Средняя доля безнадежной дебиторской задолженности, была рассчитана как отношение фактической величины убытков по безнадежной дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности государственных и дочерних предприятий Общества) за пять лет, предшествовавших 31 декабря 2016 года, к объему чистых продаж за этот период. Хотя такой порядок формирования резерва по безнадежной задолженности является допустимым с точки зрения НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», по нашему мнению, примененная Обществом методика расчета резерва не учитывает факты и обстоятельства в отношении остатков дебиторской задолженности Общества. Мы не имели возможность оценить величину необходимых корректировок в отношении резерва по безнадежной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.

4) Долгосрочные финансовые инвестиции в дочерние предприятия, расположенные в Приднестровском регионе

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года включает долгосрочные финансовые инвестиции в дочерние предприятия, расположенные в Приднестровском регионе, в сумме 338,140,932 MDL (31 декабря 2016 года: 338,140,932 MDL), отраженные по первоначальной стоимости. Общество применило НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», согласно которому финансовые инвестиции представляют собой активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. В силу специфики условий ведения деятельности Обществом, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства осуществления Обществом контроля над данными дочерними предприятиями и подтвердить правомерность признания балансовой стоимости данных долгосрочных финансовых инвестиций по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. В результате, мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки балансовой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние предприятия, расположенные в Приднестровском регионе, по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.



5) Регулируемые тарифные отклонения

Как указано в пункте V «Отчет о прибыли и убытках» пояснительной записки к финансовым отчетам, в 2017 году Общество начало отражать в учете регулируемые тарифные отклонения в качестве актива или оценочного резерва. Регулируемые тарифы рассчитываются на основе положений Методологии расчета и применения регулируемых тарифов на природный газ Национального Агентства по регламентированию в энергетике от 22 августа 2014 года (далее – «Методология»). В результате, по состоянию на 31 декабря 2017 года Общество признало оценочный резерв по тарифным отклонениям в сумме 1,045,559,970 MDL, из которых 183,442,210 MDL были отражены как корректировка предыдущих периодов в отношении тарифных отклонений прошлых лет, и 1,229,002,180 MDL, относящиеся к тарифным отклонениям 2017 года, были отражены как расходы за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года. Учитывая тот факт, что Методология не содержит соответствующих положений по бухгалтерскому учету регулируемых тарифных отклонений на основе НСБУ, мы не смогли определить, соответствует ли учетная политика Общества в отношении регулируемых тарифных отклонений и соответствующие учетные записи Общества НСБУ, и поэтому мы не имели возможности определить необходимы ли какие-либо корректировки суммы оценочного резерва по тарифным отклонениям и суммы корректировки предыдущих периодов в отношении тарифных отклонений прошлых лет по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также суммы соответствующих показателей отчета о прибыли и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

6) Принцип непрерывности

Общество находится в высокой степени зависимости от одного из ее акционеров – ПАО «Газпром» (и связанной стороны ПАО «Газпром» - ООО «Факторинг Финанс»). Согласно пункту 5 раздела II пояснительной записки к финансовым отчетам в 2017 и 2016 гг. весь объем газа был приобретен у ПАО «Газпром». По состоянию на 31 декабря 2017 года, Общество имеет задолженность на балансовых и забалансовых счетах, исключая любые возможные пени на забалансовых счетах, перед ПАО «Газпром» в размере 95,116,396,603 MDL (31 декабря 2016 года: 106,622,817,008 MDL) и перед ООО «Факторинг Финанс» в размере 20,539,984,334 MDL (31 декабря 2016 года: 24,000,751,043 MDL). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2017 года общие обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе Общества (за исключением обязательств, описанных в параграфе 1)), превысили его общие активы на сумму 1,032,715,237 MDL (31 декабря 2016 года: 3,132,736,638 MDL). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года Общество отразило чистую прибыль в сумме 1,926,080,467 MDL (31 декабря 2016 года: 262,366,383 MDL). Данное превышение общих обязательств над общими активами Общества, в сочетании с обстоятельствами, описанными в вышеуказанных параграфах 1), 2), 3) и 4), указывают на существование значительной неопределенности, которая могла бы привести к серьезным сомнениям в отношении способности Общества продолжать свою деятельность согласно принципу непрерывности.



Мы также отказались от выражения мнения по финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, в связи с обстоятельствами, описанными в параграфах 1), 2), 3), 4) и 6).

Другие вопросы, требующие внимания

Обращаем ваше внимание на пункт 3 раздела IV «Собственный капитал» пояснительной записки к финансовым отчетам, где указано, что Общество имеет отрицательные чистые активы по состоянию на конец отчетного года начиная с 2015 года. Согласно пункту 6 статьи 39 Закона об акционерных обществах №1134 от 2 апреля 1997 года, если по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным годового баланса общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений: 1) об уменьшении уставного капитала, 2) об увеличении стоимости чистых активов путем внесения акционерами общества дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества, 3) о роспуске общества, 4) о преобразовании общества в иную организационно-правовую форму. Возможное влияние вышеупомянутых обстоятельств не могут быть оценены на дату настоящего заключения. Мы не выражаем мнения с оговоркой в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с НСБУ и с Законом о Бухгалтерском Учете Республики Молдова, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита финансовой отчетности Общества в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского

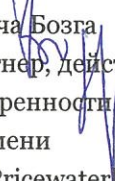
заклучения. Однако вследствие значимости обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

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.

Ограничения распространения и использования заключения


Данное заключение предназначено исключительно для акционеров Общества, как органа. Наши аудиторские процедуры были проведены таким образом, чтобы мы могли высказать свое мнение акционерам Общества в отношении того, для чего предназначается аудиторское заключение при проведении аудита, и ни для каких других целей. В рамках действующего законодательства мы не принимаем на себя ответственность перед кем-либо, кроме Общества или ее акционеров, как органа, за наши аудиторские процедуры и за это заключение.

Прилагаемая финансовая отчетность не предполагает представление финансового положения Общества, ее финансовых результатов и движения денежных средств в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и положениями стран и юрисдикций, кроме Республики Молдова. Таким образом, прилагаемая финансовая отчетность не предназначена для пользователей, не знакомых с НСБУ, бухгалтерскими и правовыми положениями Республики Молдова.


Мирча Бозга
Партнер, действующий на основании
Доверенности от 29 марта 2018 года,
от имени
ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Лицензия: А ММII Nr. 048861
Дата выдачи 9 февраля 2007 года

г. Кишинев, 13 апреля 2018 года




Константин Барбарош
Лицензированный аудитор
Лицензия: AG № 000006
Дата выдачи: 21 июня 2013 года