

**АО «МОЛДОВАГАЗ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА  
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

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

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
2. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА 2016 ГОД
3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

# ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

за период январь-декабрь 2016 г.

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-2005 мун. Кишинэу  
 Район (муниципий, АТО);

**0 1 5 0**  
 Код по КАТЕМ

ул. Албишоара, 38  
 Улица, №

Основной вид деятельности поставка природного газа

**E 4 0 2 2 0**  
 Код по КЭДМ, ред. 2

Код по КЭДМ, верс. 2005

Форма собственности смешанная

**2 8**  
 Код по КФС

Организационно-правовая форма акционерное общество

**5 2 0**  
 Код по КОПФ

Контактные данные: Тел. **022 578 003** e-mail [office@moldovagaz.md](mailto:office@moldovagaz.md)

WEB [www.moldovagaz.md](http://www.moldovagaz.md)

Единица измерения: **лей**

Ф.И.О. и номер телефона главного бухгалтера **Л.И. Замша**

Тел. **022 578 758**

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	5 162 187 845	5 759 541 229
Другие доходы от операционной деятельности	020	19 307 963	14 996 683
Доходы от других видов деятельности	030	1 042 645 156	1 205 269 419
<b>Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)</b>	<b>040</b>	<b>6 224 140 964</b>	<b>6 979 807 331</b>
Изменение запасов	050	-	
Себестоимость продаж	060	4 884 934 009	4 030 665 159
Расходы по запасам (материалам)	070	2 130 072	2 322 753
Расходы на персонал по оплате труда	080	39 126 100	62 015 005
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090	9 946 100	15 831 621
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100	1 954 352	2 221 354
Другие расходы	110	395 189 137	1 176 674 238
Расходы других видов деятельности	120	4 002 589 944	1 427 710 818
<b>Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.110+стр.120)</b>	<b>130</b>	<b>9 335 869 714</b>	<b>6 717 440 948</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 - стр.130)	140	<b>(3 111 728 750)</b>	<b>262 366 383</b>
Расходы по подоходному налогу	150		
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140-стр.150)</b>	<b>160</b>	<b>(3 111 728 750)</b>	<b>262 366 383</b>

**БАЛАНС**  
на 31 декабря 2016г.

№	АКТИВ	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1.	<b>Долгосрочные активы</b>			
	Нематериальные активы	010	12 156 502	17 267 755
	Незавершенные долгосрочные активы	020	258 075 042	268 009 558
	Земельные участки	030	1 727 704	1 727 704
	Основные средства	040	6 801 185	6 209 506
	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	3 503 595	3 444 649
	<b>Итого долгосрочных активов</b> (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120)	<b>130</b>	<b>5 009 264 697</b>	<b>5 023 659 841</b>
2.	<b>Оборотные активы</b>			
	Материалы	140	240 615	131 109
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160	339 534	295 893
	Незавершенное производство и продукция	170		
	Товары	180	55 654 140	58 542 407
	Коммерческая дебиторская задолженность	190	3 325 446 313	3 613 488 878
	Дебиторская задолженность аффилированных лиц	200	2 257 533 400	2 124 093 259
	Текущие авансы, выданные	210	169 240 147	102 218 619
	Дебиторская задолженность бюджета	220	307 815 419	339 632 944
	Дебиторская задолженность персонала	230	152 556	220 807
	Прочая дебиторская задолженность	240	523 492 692	545 020 343
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250	171 847 513	219 378 190
	Прочие элементы денежных средств	260	5 477	41 075
	Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны	280	3 018 899	3 018 899
	Прочие оборотные активы	290	301 526	339 082
	<b>Итого оборотных активов</b> (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)	<b>300</b>	<b>6 815 088 231</b>	<b>7 006 421 505</b>
	<b>ВСЕГО АКТИВОВ</b> (стр.130 + стр.300)	<b>310</b>	<b>11 824 352 928</b>	<b>12 030 081 346</b>

№	ПАССИВ	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
<b>3.</b>	<b>Собственный капитал</b>			
	Уставный и добавочный капитал	320	1 430 416 931	1 430 416 931
	Резервы	330		
	Поправки результатов прошлых лет	340		743 642
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350	(4 826 615 331)	(4 826 615 331)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360		262 366 383
	Использованная прибыль отчетного периода	370		
	Прочие элементы собственного капитала	380	423 749	351 735
	<b>Итого собственный капитал</b> (стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360 - стр.370 + стр.380)	<b>390</b>	<b>(3 395 774 651)</b>	<b>(3 132 736 640)</b>
<b>4.</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>			
	Долгосрочные кредиты банков	400		
	Долгосрочные займы	410		
	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420		
	Прочие долгосрочные обязательства	430		
	<b>Итого долгосрочные обязательства</b> (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430)	<b>440</b>		
<b>5.</b>	<b>Текущие обязательства</b>			
	Краткосрочные кредиты банков	450		
	Краткосрочные займы	460		
	Коммерческие обязательства	470	611 765	404 070
	Обязательства аффилированным сторонам	480	11 980 634 932	11 857 839 906
	Текущие авансы, полученные	490	6 159 324	10 251 175
	Обязательства персоналу	500	3 709 532	4 613 352
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510	1 128 221	1 518 337
	Обязательства бюджету	520	688 190	214 037
	Текущие доходы будущих периодов	530		10 340 000
	Обязательства собственникам	540		
	Текущее финансирование и целевые поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560	3 695 032	4 976 727
	Прочие текущие обязательства	570	3 223 500 585	3 272 660 382
	<b>Итого текущих обязательств</b> (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)	<b>580</b>	<b>15 220 127 581</b>	<b>15 162 817 986</b>
	<b>ВСЕГО ПАССИВОВ</b> (стр.390 + стр.440 + стр.580)	<b>590</b>	<b>11 824 352 928</b>	<b>12 030 081 346</b>

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ**  
с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Показатели	Код строки	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	5 162 187 845	5 759 541 229
Себестоимость продаж	020	4 884 934 009	4 030 665 159
<b>Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)</b>	<b>030</b>	<b>277 253 836</b>	<b>1 728 876 070</b>
Другие доходы от операционной деятельности	040	19 307 963	14 996 683
Расходы на реализацию	050	371 137 597	1 174 667 490
Административные расходы	060	75 312 271	81 560 222
Другие расходы операционной деятельности	070	1 895 893	2 837 259
<b>Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)</b>	<b>080</b>	<b>(151 783 962)</b>	<b>484 807 782</b>
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090	(2 959 944 788)	(222 441 399)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.80+стр.90)	100	(3 111 728 750)	262 366 383
Расходы по подоходному налогу	110	-	
<b>Чистая прибыль (чистый убыток) (стр.100 ±стр.110)</b>	<b>120</b>	<b>(3 111 728 750)</b>	<b>262 366 383</b>

Приложение 3

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**  
с 01.01.2016г. по 31.12.2016 г.

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Уставный и добавочный капитал</b>					
	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 )
	<b>Итого уставный и добавочный капитал (стр.010+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050)</b>	<b>060</b>	<b>1 430 416 931</b>			<b>1 430 416 931</b>
2	<b>Резервы</b>					
	Резервный капитал	070				
	Уставные резервы	080				
	Прочие резервы	090				
	<b>Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)</b>	<b>100</b>				
3	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>					
	Поправки результатов прошлых лет	110		840 570	96 928	743 642
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120	(4 826 615 331)			(4 826 615 331)
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130		262 366 383		262 366 383
	Использованная прибыль отчетного периода	140				
	Результат по переходу на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету	150				
	<b>Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (±стр.100±стр.110±стр.120-стр.130)</b>	<b>160</b>	<b>(4 826 615 331)</b>	<b>263 206 953</b>	<b>96 928</b>	<b>(4 563 505 306)</b>
4	<b>Прочие элементы собственного капитала</b>					
	Разницы от переоценки	170	423 749		72 014	351 735
	Субсидии субъектов с публичной собственностью	171	423 749		72 014	351 735
	Субсидии субъектов с публичной собственностью	172				
	<b>Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160 +стр.170)</b>	<b>180</b>	<b>(3 395 774 651)</b>	<b>263 206 953</b>	<b>168 942</b>	<b>(3 132 736 640)</b>

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Поступления от продаж	010	4 909 772 658	5 667 426 895
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	4 433 873 857	5 742 424 754
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030	60 444 493	90 979 581
Проценты выплаченные	040	1 832 730	
Выплата подоходного налога	050		
Прочие поступления	060	459 463 701	552 931 264
Прочие выплаты	070	779 057 082	317 190 990
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</b> (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	<b>080</b>	<b>94 028 197</b>	<b>69 762 834</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090	53 411	57 161
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100	39 677 880	16 930 192
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120	90 240	
Прочие поступления (выплаты)	130		
<b>Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b> (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	<b>140</b>	<b>(39 534 229)</b>	<b>(16 873 031)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления в виде кредитов и займов	150		
Выплаты по кредитам и займам	160	47 823 673	
Выплаты дивидендов	170		
Поступления от операций с капиталом	180		
Прочие поступления (выбытие)	190		
<b>Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности</b> (стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)	<b>200</b>	<b>(47 823 673)</b>	
<b>Всего чистое движение денежных средств</b> (±стр.080±стр.140±стр.200)	<b>210</b>	<b>6 670 295</b>	<b>52 889 803</b>
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220	(11 122 067)	(5 323 528)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	176 304 762	171 852 990
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b> (±стр.210±стр.220+стр.230)	<b>240</b>	<b>171 852 990</b>	<b>219 419 265</b>

## 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: 308 человек, в том числе по категориям:  
1) административный персонал: 283 человек,  
2) рабочие: 25 человек.
5. Численность работников на 31 декабря 2015 г.: 312 человека.
6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде: 61 593 512 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: 11 746 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 залога<sup>1</sup>:  
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 19 леев 68 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: 2 933 642,17 лея, в том числе (наименование и код валюты):  
1) 2 933 642,17 лея; доллар США 840 (146 818,65 USD).
14. связанные денежные средства – всего \_\_\_\_\_ леев.

<sup>1</sup> 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)

## 1. 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
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Незавершенные нематериальные активы	100	11 739 931			5 300 663	17 941	17 022 653		
2. Нематериальные активы, находящиеся в пользовании, всего	200	1 492 135	1 075 564		17 941		1 510 076	1 264 973	
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	213 153				420 819	255 084	
2.3. программное обеспечение	230	914 143	748 499		17 941		932 084	871 256	
2.4. другие	240	154 803	111 542				154 803	136 263	
3. Незавершенные материальные активы	300	258 075 042			11 446 340	1 511 824	268 009 558		
4. Земельные участки	400	1 727 704	x				1 727 704	x	
5. Основные средства, всего	500	15 136 780	8 335 594		1 505 243	691 916	15 950 107	9 470 660	
В том числе:									
5.1. здания	510								
5.2. специальные сооружения	520								
5.3. машины, оборудование, передаточные устройства	530	6 431 633	2 356 751		628 677	36 431	7 023 879	3 603 555	
В том числе: вычислительная техника	531	4 479 001	1 173 435		596 626	31 599	5 044 028	2 347 153	
5.4. транспортные средства	540	6 101 871	3 819 165		747 990	630 828	6 219 033	3 841 372	
5.5. инструменты и инвентарь	550	28 391	9 835				28 391	15 488	
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	2 574 885	2 149 843		108 752	4 833	2 678 804	2 280 185	
6. Минеральные ресурсы	600								
7. Имущественные инвестиции, всего	700								

rd.200>= rd.210+ rd.220+ rd.230 rd.300>= 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.7

Formule de control dintre Anexa și Bilantul: 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
<b>Долгосрочные дебиторская задолженность и финансовые инвестиции всего</b>	<b>010</b>	-	-	-	-	-
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					
-						
-						
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	<b>060</b>	-	-	-	-	-
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					
-						
-						
<b>Другие обязательства</b>	<b>100</b>					
-						
-						

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.060

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

1 р 7 - 1р 3+1р.4-1р.5+1р.6

**Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства, связанные с учредителями нерезидентами** Таблица 3

Показатели	Код строки	Остаток на начало отчетного периода		Изменения в отчетном периоде			Остаток на конец отчетного периода		
		По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	С истекшим сроком оплаты	Поступления/увеличения		Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции – всего	010	22 278 990	-	538 691 222		535 430 238	-1 002 442	26 542 416	
Коммерческая дебиторская задолженность, в том числе по странам:	020	22 278 990	-	538 691 222		535 430 238	-1 002 442	26 542 416	
- Российская Федерация	643	22 278 990	-	538 691 222		535 430 238	-1 002 442	26 542 416	
- Авансы выданные, в том числе по странам:	030								
- Займы, предоставленные и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, в том числе по странам:	040								
- Прочие дебиторские задолженности и финансовые инвестиции, в том числе по странам:	050								
Текущие обязательства – всего	060								
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:	070								
- Российская Федерация	643	1 426 590 241	13 605 748 810	4 061 866 316		4 417 671 774	223 924 129	0	14 899 809 450
- Авансы полученные, в том числе по странам:	080	1 426 590 241	13 605 748 810	4 031 573 343		4 387 702 937	223 599 993	0	14 899 809 450
- Российская Федерация				4 031 573 343		4 387 702 937	223 599 993	0	14 899 809 450
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:	090			30 292 973		29 968 837	324 136		
-				30 292 973		29 968 837	324 136		
Обязательства по начисленным дивидендам, в том числе по странам:	100								
-									
Прочие обязательства, в том числе по странам:	110								
-									

Стр.010= стр.620 + стр.030 + стр.040 + стр.050

стр.060 - стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 Гр.(9+10) = гр.(3+4) + гр.5 + гр.7 + гр.8

Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства связанные с 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 срок оплаты не наступил или просроченные до года	Просроченные свыше года	Просроченные свыше года	Поступления/увеличения		Выбытия/уменьшения	Курсовые валютные разницы	По которым срок оплаты не наступил 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	
Текущие дебиторская задолженность, финансовые инвестиции и обязательства связанные с нерезидентами, за исключением учредителей	010	1 245 862	646	8 157 916		8 133 799	39 127	1 308 957	795	
Коммерческая дебиторская задолженность, в том числе по странам:	020	1 245 862		8 116 058		8 092 445	39 482	1 308 957		
- Украина	804	1 245 862		8 116 058		8 092 445	39 482	1 308 957		
- Авансы выданные, в том числе по странам:	030									
- Российская Федерация	643		646	41 858		41 354	-355		795	
- Займы, предоставленные и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, в том числе по странам:	040	0	646	41 858		41 354	-355		795	
- Депозиты, в том числе по странам:	050									
- Другие дебиторские задолженности и финансовые инвестиции, в том числе по странам:	060									
- Текущие обязательства – всего:	070									
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:	080									
- Украина	804									
- Federația Rusă	643									
- România	642									
- Cehia	203									
- Franca	250	497 193		2 177 277		2 343 931	2 226	329 410	3 355	
Авансы полученные, в том числе по странам:	090	497 193		2 177 277		2 343 931	2 226	329 410	3 355	
- Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:	100	493 743		2 162 516		2 329 170	2 321	329 410		
- Прочие обязательства, в том числе по странам:	110	3 450		14761		14 761	-95		3 355	

### 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
<b>Финансовые инвестиции</b>	<b>010</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
-					
-					
<b>Уставный капитал</b>	<b>040</b>	<b>666 454 000</b>	-	-	<b>666 454 000</b>
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
-					
-					

Стр.010= стр.020 + стр.030

Стр.040= стр.050 + стр.060

Гр.6 = гр.3+гр.4-гр.5

### 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

## Доходы и расходы по операциям с нерезидентами

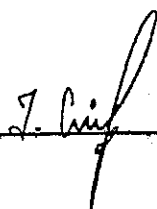
Показатели	Код строки	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы-всего	010		
Доходы, связанные с ценностями, приобретенными и проданными за рубеж, без пересечения государственной границы Республики Молдова, в том числе по странам:	020		
-			
-			
Доходы в виде процентов от других видов деятельности, в том числе по странам:	030		
-			
-			
Доходы в виде дивидендов и участия в других субъектах, в том числе по странам:	040		
-			
-			
Доходы от списания обязательств с истекшим сроком исковой давности, в том числе по странам:	050		
-			
-			
Прочие доходы, в том числе по странам:	060		
- Российская Федерация	643		
- Украина	804		
-			
Расходы-всего	070	2 561 184	2 177 277
Расходы, связанные с ценностями, приобретенными за рубеж, без пересечения государственной границы Республики Молдова, в том числе по странам:	080		
-			
-			
Расходы по процентам, в том числе по странам:	090		
-			
Расходы и оценочные резервы по безнадежной дебиторской задолженности и прочей безнадежной задолженности, в том числе по странам:	100		
-			
-			
Прочие расходы, в том числе по странам:	110	2 561 184	2 177 277
- Российская Федерация	643	428 711	14 761
- Украина	804	2 076 342	2 162 516
- Румыния	642		
- Чехия	203		
- Грaнжa	250	56 131	
- Нидерланды	528		

Стр.010= стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050 + стр.060

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

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entităţii\*:


  
 Заместитель  
 Председателя Правления  
 \* conform art. 38 din legea contabilității



Я.Ф. КАЗАКУ

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД  
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 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 2016 г. 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 2016 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 непредоставления финансовой отчетности 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 2016 г. и 2015 г. 100% от общего объема газа было приобретено у ПАО «Газпром». Компания отражает на балансовых и забалансовых счетах задолженность перед ПАО «Газпром» в размере 106 622 817 007 леев (31 декабря 2015 г. - 98 794 662 423 леев) и перед ООО «Факторинг - Финанс» в размере 24 000 751 043 леев (31 декабря 2015г. - 23 612 898 214 леев). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2016 г. текущие обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе Общества превысили его текущие активы на сумму 8 156 396 481 леев (31 декабря 2015 г. - 8 405 039 350 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 забалансовых 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 31.12.2016 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;

в) Общего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013;

г) Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 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 I 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 2016 г. 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 безнадежной дебиторской задолженности Обществом сформирован резерв по безнадежной дебиторской

задолженности. Расчет доли (поправочный коэффициент) безнадежной дебиторской задолженности к общему объему продаж за каждый отчетный период в процентах и определяет среднеарифметическую величину доли безнадежной 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 (дооценки-уценки) долгосрочных материальных активов.

#### **5. 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 непоплаченным 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 2016 г. стоимость нематериальных активов составила 18 532 728 леев, в том числе:

- патенты товарные знаки на сумму 2370 леев;
- программное обеспечение на сумму 932 083 леев;
- лицензии на деятельность в сумме 420 819 леев;
- прочие нематериальные активы на сумму 154 804 леев;
- незавершенные нематериальные активы (программное обеспечение «ORACLE») на сумму 17 022 652 леев.

Начисленная амортизация по нематериальным активам за отчетный период составила 189 410 леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации по нематериальным активам на конец года составила 1 264 973 лея, в том числе по патентам и товарным знакам 2 370 леев, по лицензиям на деятельность 255 084 лея, по программному обеспечению 871 256 леев, по прочим нематериальным активам 136 263 лея. На конец отчетного периода балансовая стоимость нематериальных активов составляет 17 267 755 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 31.12.2016 долгосрочные материальные активы по балансовой стоимости составили 275 946 768 леев, из них:

- незавершенные активы (здание офиса) – 268 009 558 леев;
- земля – 1 727 704 лея;
- машины, оборудование – 3 420 324 лея;
- транспортные средства – 2 377 660 леев;
- прочие основные средства – 411 522 лея.

В 2016 году стоимость долгосрочных материальных активов увеличилась на 9 934 516 леев, из которых 8 438 777 лей за счет строительства административного здания. За отчетный период начисленная амортизация объектов основных средств составила 2 031 944 леев. Накопленный износ на 31.12.2016 составил 9 470 660 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

Прочие долгосрочные активы составляют – 3 444 649 леев, из которых расходы по выполненным работам по обследованию и разработке требований по развитию информационной системы управления газораспределительной деятельностью и деятельностью по поставке газа стоимостью 2 350 260 леев.

#### 2. Оборотные активы

Оборотные активы составляют 7 006 421 505 леев, в состав которых входят:

##### 2.1 Товароматериальные запасы

Показатели	Код стр. фин. отчета	Остаток 31.12.2015г.	Остаток 31.12.2016 г.
Материалы - всего	140	240 615	131 109
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) по балансовой стоимости	160	339 534	295 893
Товары	180	55 654 140	58 542 407
Всего:		56 234 289	58 969 409

##### 2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 6 836 018 287 леев.

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа 3 613 488 878 леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 111 343 437 леев),
- обязательства зависимых обществ 2 124 093 259 леев;
- авансы выданные 102 218 619 леев;
- обязательства бюджета и прочая дебиторская задолженность 884 874 094 леев.

Коммерческая дебиторская задолженность на конец отчетного года увеличилась на 288 042 565 лей, из-за неполных платежей прямыми потребителями за газ. Текущие авансы на конец отчетного периода составили 102 218 619 лей, из которых перечисленные суммы авансов подрядчикам по строительству здания офиса, согласно условиям договоров - 29 977 150 леев, дочерним предприятиям за транспортную работу - 56 432 141 леев и за распределение газа - 14 564 739 леев и другие.

##### 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 и других счетах составляют 219 378 190 леев.

##### 2.5 Текущие расходы будущих периодов

Текущие расходы будущих периодов составила 339 082 леев, канцелярские принадлежности, периодические издания, некоторые материалы (автошины, аккумуляторы), используемые в предпринимательской деятельности, услуги по договорам аренды, страхования и т.п.

Текущие активы Общества в 2016 г. увеличились в основном из-за роста дебиторской задолженности, увеличения остатков по товарному газу и денежных средств на текущих счетах.

### 3. Собственный капитал.

Собственный капитал (чистые активы) на конец отчетного периода отрицателен и составил **3 132 736 640** 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.

Поправки предыдущих периодов на конец отчетного периода в сумме **743 642** лея, прибыль отчетного периода **262 366 383** лея. Сумма непокрытых убытков на 31 декабря 2016 года составила **4 826 615 331** лей.

Дооценка от переоценки долгосрочных материальных активов на конец отчетного периода составила **351 735** леев.

4. Текущие обязательства составляют – **15 162 817 986** леев, из них:

- краткосрочные торговые обязательства **11 858 243 976** леев (в том числе перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» – **11 786 766 512** леев (589 886 920 долларов США);

- краткосрочные начисленные обязательства – **3.304 574 010** леев, которые включают в основном обязательства по пени перед ООО «Факторинг-Финанс» – **3 113 042 938** леев (155 797 038 долларов США), а также предстоящие обязательства для возмещения расходов по векселям – **110 182 177** леев, обязательства по таможене – **47 940 466** леев, резервы предстоящих расходов и платежей (на выплату отпусков) – **4 976 727** леев, обязательства персоналу – **4 613 352** лея, обязательства бюджету по медицинскому и социальному страхованию – **1 732 374** лея, текущие доходы будущих периодов **10 340 000** леев и другие обязательства экономическим агентам – **11 745 976** леев.

5. Отчет о прибылях и убытках.

Основными видами деятельности АО «Молдовагаз» являются:

- импорт и поставка природного газа;
- обеспечение транзитной транспортировки природного газа.

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

Доходы от продаж за отчетный период составили **5 759 541 229** леев, в том числе доходы от реализации природного газа в сумме **5 753 937 921** лей, от других услуг **5 603 308** лей. Увеличение доходов к соответствующему периоду прошлого года (на 11,1 %) возникло из-за увеличения объемов продаж природного газа и изменения схемы поставок газа конечным потребителям.

Себестоимость продаж составила **4 030 665 159** леев.

Прочие операционные доходы в сумме **14 996 683** лея включают доходы от начисления пени за несвоевременную оплату газа и другие доходы.

Расходы на реализацию в сумме **1 174 667 490** лей включают расходы по транспортировке газа и распределению газа для потребителей.

Административные расходы в сумме **81 560 222** лея связаны с содержанием административного аппарата АО «Молдовагаз». Прочие операционные расходы в сумме **2 837 259** леев включают расходы по текущей аренде – **1 770 111** леев и другие операционные расходы – **1 067 148** леев.

Прибыль от операционной деятельности за отчетный период составила **484 807 782** лея. От других видов деятельности убыток в сумме **222 441 399** леев получен в результате

формирования отрицательной курсовой валютной разницы от пересчета валютной задолженности перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».

Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности получена в сумме 262 366 383 лей.

#### **6. Отчет о движении денежных средств.**

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме 6 220 358 159 леев, что на 851 121 800 леев больше, чем в 2015 году.

Из поступивших денежных средств перечислено поставщикам 5 742 424 754 лей из которых перечислено ПАО «Газпром» за природный газ – 4 387 702 937 леев (70,5 % от выручки). Текущие обязательства за приобретенный газ 2016 года погашен на 100%.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 90 979 581 лей.

Прочее выбытие денежных средств – 317 190 990 леев.

В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимают НДС на импорт и оформление таможенных деклараций.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены приобретения долгосрочных материальных активов в сумме 16 930 192 лей.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 219 419 265 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» - 97 224 467 592 леев (4 865 748 526 долларов США) и перед ООО «Факторинг-Финанс» – 18 487 598 937 леев (925 240 420 долларов США);
- начисленные суммы пени за несвоевременную оплату за поставленный к контрагентам природный газ, до момента их признания в сумме 432 602 631 лей;
- не востребованные налоговые убытки в сумме 2 789 270 608 леев;
- стоимость бланков строгой отчетности в сумме 17 351 лей.

#### **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-Волд-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 леяхх)

Наименование	Тип отношений	Вид операции	на 31.12.2015	на 31.12.2016
ПАО «Газпром»	Акционер	Кредиторская задолженность за газ	9 608 279 642	9 386 657 345
ПАО «Газпром»	Акционер	Дебиторская задолженность по транзиту газа	22 278 990	26 542 416
ООО «Факторинг-Финанс»	Связанная сторона ПАО «Газпром»	Кредиторская задолженность	5 424 059 410	5 513 152 106
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Дебиторская задолженность за газ и прочие операции	2 422 463 321	2 222 354 834
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Кредиторская задолженность по транспортировке газа и прочие операции	840 683	61 935 372
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Дебиторская задолженность по прочим операциям	249 230 035	253 345 850
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Кредиторская задолженность по транзиту газа	10 191 473	9 138 021

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

## 8.3 Операции со связанными сторонами на балансовых счетах:

(в леяхх)

Наименование	Тип отношений	Вид операции	За 2015 г.	За 2016г.
ПАО «Газпром»	Акционер	Покупка газа	4 842 418 536	4 011 573 343
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Покупка услуг по транспортировке	88 077 671	87 810 981
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Продажа услуг по транзиту газа	1 942 274	2 269 328
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Продажа услуг по транспортировке	2 173 037	2 472 236
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Продажа газа	1 789 283 924	382 624 523
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Пеня и прочие доходы	13 443 786	21 446

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

## Анализ структуры активов

(в леяхх)

Показатели (в леяхх)	на 31.12.2015.	на 31.12.2016.	Отклонения
Долгосрочные активы	5 009 264 697	5 023 659 841	+ 14 395 144
Текущие активы	6 815 088 231	7 006 421 505	+ 191 333 274
Всего активы Общества	11 824 352 928	12 030 081 346	+ 205 728 418

Текущие активы Общества в 2016 году увеличились в основном из-за роста дебиторской задолженности.

#### Анализ структуры пассивов

(в леях)

Показатели (в леях)	на 31.12.2015	на 31.12.2016	Отклонения
Собственный капитал, в т.ч.	(3 395 774 653)	(3 132 736 640)	+263 038 013
- уставный и добавочный капитал	1 430 416 931	1 430 416 931	
- прибыль (убытки)	(4 826 615 333)	(4 563 505 306)	+ 263 110 027
- разницы от переоценки	423 749	351 735	- 72 014
Текущие обязательства	15 220 127 581	15 162 817 986	-57 309 595
<b>Всего пассивы Общества</b>	<b>11 824 352 928</b>	<b>12 030 081 346</b>	<b>+ 205 728 418</b>

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 3 132 736 640 леев.

#### Анализ ликвидности

(в леях)

Показатели (в леях)	на 31.12.2015	на 31.12.2016	Отклонения
Денежные средства	171 852 990	219 419 265	+ 47 566 275
Текущие активы предприятия, всего	6 815 088 231	7 006 421 505	+ 191 333 274
Текущие обязательства, всего	15 220 127 581	15 162 817 986	-57 309 595
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	- 0,1
Коэффициент общей ликвидности	0,45	0,48	+0,03

Изменение коэффициента ликвидности связано снижением текущих обязательств перед ПАО «Газпром».

Начальник финансово-экономического  
управления, главный бухгалтер



Лидия Замша

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам АО «Молдовагаз»**

### **Отказ от выражения мнения**

Мы не выражаем мнения о прилагаемой финансовой отчетности АО «Молдовагаз» (далее «Компания»). 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 2016 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;
- Примечания к финансовым отчетам.

### **Основание для отказа от выражения мнения**

#### **Забалансовые счета**

Согласно Пояснительной записке к финансовой отчетности, разделу VII «Забалансовые счета», по состоянию на 31 декабря 2016 сумма в размере 97,236,159,663 MDL (31 декабря 2015: 89,186,382,781 MDL) относящаяся к ПАО «Газпром» по газу и пене, и сумма в размере 18,487,598,937 MDL (31 декабря 2015: 18,188,838,805 MDL), относящаяся к ООО «Факторинг Финанс», были отражены на забалансовых счетах как кредиторская задолженность («условные обязательства»); а сумма в размере 115,712,066,529 MDL была отражена на забалансовых счетах как дебиторская задолженность («условные активы») от ООО «Тираспольтрансгаз» (дочерняя компания) по состоянию на 31 декабря 2016 (31 декабря 2015: 107,363,718,459 MDL).

В соответствии с НСБУ и Законом о Бухгалтерском Учете может быть признано обоснованным отразить в бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. суммы кредиторской задолженности перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс», а также суммы дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз» соответственно. В результате, кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года занижена на сумму 115,712,066,529 MDL (31 декабря 2015: 107,363,718,459 MDL), за исключением любой возможной дополнительной пени. Однако, 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 ООО «Тираспольтрансгаз», и, следовательно, величину чистой дебиторской задолженности, которая должна быть признана в бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

#### **Балансовая стоимость инвестиций в дочерние предприятия (за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе)**

Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия, за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе, по состоянию на 31 декабря 2016 года составляют 4,382,786,214 MDL (31 декабря 2015: 4,382,786,214 MDL). Балансовая стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций включает в себя положительный эффект от переоценки определённых основных средств, эксплуатированные данными дочерними предприятиями, по состоянию на 30 сентября 2008 года в сумме 3,364,373,501 MDL. Переоцененная стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций была принята в качестве условной первоначальной стоимости на 1 января 2014 года, дату перехода на НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции». При этом переоценка указанных основных средств, на 30 сентября 2008 года, не обеспечивала полноту переоценки долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние компании 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 аудиторских доказательств того, что переоценённая стоимость данных финансовых инвестиций, отраженная в финансовой отчетности в качестве условной первоначальной стоимости на момент перехода, представляет собой обоснованную балансовую стоимость долгосрочных финансовых инвестиций на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015. Мы не проводили аудит переоценки основных средств, переданных дочерним компаниям на 30 сентября 2008 года.

#### **Резерв по безнадежной дебиторской задолженности**

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года в сумме 6,724,674,850 MDL (31 декабря 2015: 6,583,680,527 MDL) числится дебиторская задолженность в сумме 5,490,115,754 MDL (31 декабря 2015: 3,702,416,755 MDL), являющаяся просроченной более 1 года. На 31 декабря 2016 Компания рассчитала и отразила в бухгалтерском балансе резерв по безнадежной дебиторской задолженности в размере 111,343,437 MDL (31 декабря 2015: 74,863,470 MDL). Сумма резерва по безнадежной дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 была рассчитана исходя из соотношения средней величины безнадежной дебиторской



задолженности к общему объёму продаж за пять лет, предшествующих 31 декабря 2016 года, за исключением дебиторской задолженности государственных и дочерних предприятий. Хотя такой порядок формирования резерва по безнадежной задолженности является допустимым с точки зрения НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», по нашему мнению, примененная Компанией методика расчета резерва не является подходящей, учитывая факты и обстоятельства в отношении остатков дебиторской задолженности Компании. Исходя из вышеизложенного, мы не имели возможность оценить в суммовом выражении размер необходимых корректировок в отношении безнадежной дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 г.

### **Долгосрочные инвестиции в дочерние компании, расположенные в Приднестровском регионе**

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года включает долгосрочные финансовые инвестиции в дочерние компании, расположенные в Приднестровском регионе, в сумме 338,140,932 MDL (31 декабря 2015: 338,140,932 MDL), отраженные по первоначальной стоимости. Компания применила 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. У нас не было возможности получить достаточные аудиторские доказательства осуществления Компанией контроля над данными дочерними предприятиями и продолжения признания балансовой стоимости данных долгосрочных финансовых инвестиций на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг. В результате мы не имели возможности определить степень необходимости каких-либо корректировок балансовой стоимости долгосрочных финансовых инвестиций.

### **Принцип непрерывности**

Компания находится в высокой степени зависимости от одного из ее акционеров - ОАО «Газпром» (и связанной стороны ПАО «Газпром» - ООО «Факторинг Финанс»). Согласно Пояснительной записке, разделу II, пункту 5, в 2016 и 2015 г.г. 100% от общего объема газа было приобретено у ПАО «Газпром». По состоянию на 31 декабря 2016 года, Компания имеет задолженность на балансовых и забалансовых счетах, за исключением любой возможной пени на забалансовых счетах, перед ПАО «Газпром» в размере 106,622,817,008 MDL (31 декабря 2015: 98,794,662,423 MDL) и перед ООО «Факторинг Финанс» в размере 24,000,751,043 MDL (31 декабря 2015: 23,612,898,214 MDL). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2016 года текущие обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе Компании (за исключением обязательств, описанных в параграфе 4), превысили её текущие активы на сумму 8,156,396,478 MDL (31 декабря 2015: 8,405,039,350 MDL). На 31 декабря 2016 года Компания отразила чистую прибыль в сумме 262,366,383 MDL (31 декабря 2015: чистый убыток 3,111,728,750 MDL). Данное превышение текущих обязательств над текущими активами Компании, в сочетании с обстоятельствами, описанными в вышеуказанных параграфах, указывают на существование значительной неопределенности, которая могла бы привести к серьезным сомнениям в отношении способности Компании продолжать свою деятельность согласно принципу непрерывности.

Мы также отказались от выражения мнения по финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, в связи с обстоятельствами, описанными в вышеуказанных параграфах.

### **Заверение Председателя Правления**

Нам не было предоставлено письменное заверение, которое было запрошено у Председателя Правления, подтверждающее что насколько ему известно, финансовая отчетность не содержит каких-либо существенных искажений, обусловленных фальсификацией или другими причинами.

### **Другие вопросы, требующие внимания**

Обращаем ваше внимание на раздел IV пункт 3 пояснительной записки к финансовой отчетности, где указано, что Компания имеет отрицательные чистые активы в сумме 3,132,736,640 MDL. Согласно Закону об акционерных обществах №1134 от 2 апреля 1997 года, главе 6, статье 39 пункту 6, если по окончании третьего и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Компании оказывается меньше ее уставного капитала, любой акционер общества вправе созвать внеочередное общее собрание акционеров для: 1) принятия решения об уменьшении уставного капитала; 2) увеличения суммы чистых активов путём дополнительных вкладов в уставной капитал существующими акционерами в соответствии с действующим законодательством; 3) ликвидировать общество; 4) реструктуризировать общество в другую правовую форму. Возможные последствия вышеупомянутых вопросов не могут быть оценены на дату заключения, вследствие чего финансовая отчетность не включает те или иные корректировки или раскрытия согласно перечисленным выше вопросам. Наше мнение не имеет оговорок в отношении этого пункта.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета («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 Компании 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 Компанию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша ответственность заключается в проведении аудита финансовой отчетности Компании в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. 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 Компании 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**

Это отчет предназначен исключительно для акционеров Компании. Наши аудиторские процедуры были проведены таким образом, чтобы мы могли высказать свое мнение акционерам Компании в отношении того, для чего предназначается аудиторский отчет при проведении финансового аудита, и ни для каких других целей. В мере, позволяемой законодательством, мы не принимаем на себя ответственность перед кем-либо, кроме Компании или ее акционеров, за наши аудиторские процедуры и за этот отчет.

Прилагаемая финансовая отчетность не предполагает представление финансового положения Компании, 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.



Дэвид Тройу  
Партнер, действующий на основании  
Доверенности от 29 марта 2017 года,  
от имени  
ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL  
Лицензия: А ММII Nr. 048861  
Дата выдачи 9 февраля 2007 года



г. Кишинев, 06 мая 2017 года



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