

АО «МОЛДОВАГАЗ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

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

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

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

0 1 5 0

Код по КАТЕМ

Адрес: MD-25 мун. Кишинэу

Район (муниципий, АТО);

Ул. Александр Пушкин , 64

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	5 170 207 155	4 623 933 642
Другие доходы от операционной деятельности	020	27 175 399	12 068 369
Доходы от других видов деятельности	030	1 299 854 435	826 230 663
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040	6 497 236 989	5 462 232 674
Изменение запасов	050		
Себестоимость продаж	060	3 517 485 970	3 068 822 735
Расходы по запасам (материалам)	070	2 258 029	1 441 970
Расходы на персонал по оплате труда	080	101 996 410	95 075 869
Взнос обязательного государственного социального и медицинского страхования	090	20 963 963	18 709 851
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100	6 405 648	9 839 634
Другие расходы	110	1 351 412 384	1 375 143 636
Расходы других видов деятельности	120	1 305 222 298	870 818 196
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100 +стр.110+ стр.120)	130	6 305 744 702	5 439 851 891
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 - стр.130)	140	191 492 287	22 380 783
Расходы по подоходному налогу	150		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140-стр.150)	160	191 492 287	22 380 783

БАЛАНС
на 31 декабря 2019г.

№	АКТИВ	Код стр.	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
1.	Долгосрочные активы			
	Нематериальные активы	010	23 992 757	20 397 141
	Незавершенные долгосрочные активы	020	1 294 985	
	Земельные участки	030	1 727 704	1 727 704
	Основные средства	040	30 007 545	28 834 960
	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	4 723 946 045	4 723 946 045
	Инвестиционная недвижимость	090		
	Долгосрочная дебиторская задолженность	100	529 348 837	1 593 171 053
	Долгосрочные авансы, выданные	110		
	Прочие долгосрочные активы	120		
	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	5 316 391 396	6 374 150 426
2.	Оборотные активы			
	Материалы	140	70 812	138 826
	Оборотные биологические активы	150		
	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	160	3 710 830	3 137 490
	Незавершенное производство и продукция	170		
	Товары	180	78 246 288	64 929 904
	Коммерческая дебиторская задолженность	190	3 341 717 514	2 868 268 509
	Дебиторская задолженность аффилированных лиц	200	2 092 820 047	1 920 867 398
	Текущие авансы, выданные	210	176 148 992	242 137 967
	Дебиторская задолженность бюджета	220	346 512 037	383 086 000
	Дебиторская задолженность персонала	230	303 946	315 992
	Прочая дебиторская задолженность	240	447 046 308	433 643 081
	Денежные средства в кассе и на текущих счетах	250	575 829 756	75 540 408
	Прочие элементы денежных средств	260	26 206	22 306
	Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны	270		
	Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны	280		
	Прочие оборотные активы	290	1 375 892	943 243
	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	7 063 808 628	5 993 032 124
	ВСЕГО АКТИВОВ (стр.130 + стр.300)	310	12 380 200 024	12 367 182 550

№	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	109 422 343	118 996 957
	Поправки результатов прошлых лет	340		(692 992)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	350	(2 381 386 174)	(2 390 960 788)
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	360		22 380 783
	Использованная прибыль отчетного периода	370		
	Прочие элементы собственного капитала	380	265 520	119 401
	Итого собственный капитал (стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360 - стр.370 + стр.380)	390	(841 281 380)	(819 739 708)
4.	Долгосрочные обязательства			
	Долгосрочные кредиты банков	400		
	Долгосрочные займы	410		
	Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу	420	1 999 699	1 527 221
	Прочие долгосрочные обязательства	430		
	Итого долгосрочные обязательства (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430)	440	1 999 699	1 527 221
5.	Текущие обязательства			
	Краткосрочные кредиты банков	450		
	Краткосрочные займы	460		
	Коммерческие обязательства	470	2 947 563	958 428
	Обязательства аффилированным сторонам	480	9 979 149 927	10 121 510 194
	Текущие авансы, полученные	490	19 240 065	23 492 972
	Обязательства персоналу	500	4 797 557	5 670 387
	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	510	599 119	2 348 054
	Обязательства бюджету	520	816	
	Текущие доходы будущих периодов	530		
	Обязательства собственникам	540		
	Текущее финансирование и целевые поступления	550		
	Текущие оценочные резервы	560	454 795 832	291 603 796
	Прочие текущие обязательства	570	2 757 950 826	2 739 811 206
	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	13 219 481 705	13 185 395 037
	ВСЕГО ПАССИВОВ (стр.390 + стр.440 + стр.580)	590	12 380 200 024	12 367 182 550

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Показатели	Код строки	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010	5 170 207 155	4 623 933 642
Себестоимость продаж	020	3 517 485 970	3 068 822 735
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030	1 652 721 185	1 555 110 907
Другие доходы от операционной деятельности	040	27 175 399	12 068 369
Расходы на реализацию	050	1 379 327 010	1 417 415 407
Административные расходы	060	76 455 530	79 694 249
Другие расходы операционной деятельности	070	27 253 894	3 101 304
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080	196 860 150	66 968 316
Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)	090	(5 367 863)	(44 587 533)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.80+стр.90)	100	191 492 287	22 380 783
Расходы по подоходному налогу	110		
Чистая прибыль (чистый убыток) (стр.100 ±стр.110)	120	191 492 287	22 380 783

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Приложение №3

№	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	109 422 343	9 574 614		118 996 957
	Уставные резервы	080				
	Прочие резервы	090				
	Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)	100	109 422 343	9 574 614		118 996 957
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
	Поправки результатов прошлых лет	110			692 992	(692 992)
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	120	(2 381 386 174)	181 936 832	191 511 446	(2 390 960 788)
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	130		22 380 783		22 380 783
	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	(2 381 386 174)	204 317 615	192 204 438	(2 369 272 997)
4	Прочие элементы собственного капитала	170	265 520		146 119	119 401
	Разницы от переоценки	171	265 520		146 119	119 401
	Субсидии субъектов с публичной собственностью	172				
	Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160 +стр.170)	180	(841 281 380)	213 892 229	192 350 557	(819 739 708)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	5 432 681 418	5 371 164 559
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	5 681 359 638	5 716 636 694
Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования	030	114 733 443	109 688 874
Проценты выплаченные	040		
Выплата подоходного налога	050	355 446 653	
Прочие поступления	060	483 585 462	281 636 778
Прочие выплаты	070	307 629 205	303 024 580
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070)	080	(542 902 059)	(476 548 811)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление от продажи долгосрочных активов	090	152 533	109 738
Выплаты на приобретение долгосрочных активов	100	156 107 277	19 476 732
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		669 737
Прочие поступления (выплаты)	130		
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)	140	(155 954 744)	(18 697 257)
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	28 613 697	
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)	200	28 613 697	
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080±стр.140±стр.200)	210	(670 243 106)	(495 246 068)
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220	(7 573 858)	(5 047 180)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	1 253 672 926	575 855 962
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210±стр.220+стр.230)	240	575 855 962	75 562 714

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: 1 332 908 000 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: 303 человек, в том числе по категориям:
 - 1) административный персонал: 288 человек,
 - 2) рабочие: 15 человек.
5. Численность работников на 31 декабря 2018 г.: 296 человека.
6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде: 77 997 415 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: 16 594 555 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 16 леев 79 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: 18 583 544 лея, в том числе (наименование и код валюты):
 - 1) 18 526 015 лея; доллар США (1 076 512USD код 840)
 - 2) 57 529 EURO (2 987)код 978
14. связанные денежные средства – всего 0 лея.

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)

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					0			
2. Нематериальные активы, находящиеся в пользовании, всего	200	30 073 723	6 080 966		244 508		30 318 231	9 921 090	
В том числе:									
2.1. патенты и товарные знаки	210	2 370	2 370				2 370	2 370	
2.2. лицензии на деятельность	220	1 666 703	348 610				1 666 703	515 084	
2.3. программное обеспечение	230	28 330 488	5 655 824		244 508		28 574 996	9 329 474	
2.4. другие	240	74 162	74 162		0		74 162	74 162	
3. Незавершенные материальные активы	300	1 294 985			4 831 263		0		
4. Земельные участки	400	1 727 704					1 727 704		
5. Основные средства, всего	500	43 028 754	13 021 209		5 411 575		45 164 061	16 329 101	
В том числе:									
5.1. здания	510								
5.2. специальные сооружения	520								
5.3. машины, оборудование, передаточные устройства	530	30 640 688	6 180 098		604 774		30 874 008	10 246 867	
В том числе: вычислительная техника									
5.4. транспортные средства	540	2 870 670	1 743 887		258 390		3 129 060	2 240 936	
5.5. инструменты и инвентарь	550	8 965 688	4 307 676				8 494 434	4 887 409	
5.6. будущие расходы, связанные с элементами, незарегистрированными в балансе	560	0	0						
5.7. основные средства, полученные в финансовый лизинг	570								
5.8. основные средства, полученные в экономическое управление	580								
5.9. прочие основные средства	590	3 422 378	2 533 435		4 806 801		5 795 619	1 194 825	
6. Минеральные ресурсы	600								
7. Имущественные инвестиции, всего	700								

rd.200>= 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

Formula 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.070 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.2+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, <i>в том числе по странам:</i>	020					
-						
-						
Авансы выданные, <i>в том числе по странам:</i>	030					
-						
-						
Займы выданные и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, <i>в том числе по странам:</i>	040					
-						
-						
Депозиты, <i>в том числе по странам:</i>	050					
-						
-						
Прочие задолженности и финансовые инвестиции, <i>в том числе по странам:</i>	060					
-						
-						
Долгосрочные обязательства - всего	070	-	-	-	-	-
Коммерческие обязательства, <i>в том числе по странам:</i>	080					
-						
-						
Авансы полученные, <i>в том числе по странам:</i>	090					
-						
-						
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, <i>в том числе по странам:</i>	100					
-						
-						
Прочие обязательства, <i>в том числе по странам:</i>	110					
-						
-						

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

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

Гр.7 = гр.3+гр.4-гр.5+гр.6

Текущая 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		Курсовые валютные разницы	По которым срок оплаты не наступил или просроченные до года	Проеороченные свыше 1 года	
				Всего	Перевод из долгосрочных активов и обязательств в текущие активы и обязательства				
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
Текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего	010	19 028 629		251 264 515		254 490 314	-606 014	15 196 816	
Коммерческая дебиторская задолженность, в том числе по странам:	020	19 028 629		251 264 515		254 490 314	-606 014	15 196 816	
- Российская Федерация	643	19 028 629		251 264 515		254 490 314	-606 014	15 196 816	
-									
Авансы выданные, в том числе по странам:	030								
-									
Займы, предоставленные и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, в том числе по странам:	040								
-									
-									
-									
Авансы выданные, в том числе по странам:	050								
-									
-									
Текущие обязательства - всего	060	202 378 749	12 333 897 658	4 333 544 350	0	4 316 108 807	41 198 077	213 094 737	12 381 815 290
Коммерческие обязательства, в том числе по странам:	070	202 378 749	12 333 897 658	4 333 544 350	0	4 316 108 807	41 198 077	213 094 737	12 381 815 290
- Российская Федерация	643				0				
-					0				
-					0				
Авансы полученные, в том числе по странам:	080								
- Российская Федерация									
-									
-									
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:	090								
-									
-									
Обязательства по начисленным дивидендам, в том числе по странам:	100								
-									
-									
Банковские кредиты, займы и обязательства по финансовому лизингу, в том числе по странам:	110	202 378 749	12 333 897 658	4 298 749 514		4 281 167 104	41 051 210	213 094 737	12 381 815 290
- Российская Федерация		202 378 749	12 333 897 658	4 298 749 514		4 281 167 104	41 051 210	213 094 737	12 381 815 290
-									

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
-					
-					

Стр.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

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	5 126 843	6 643 870
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	5 126 843	6 643 870
- Российская Федерация	643	2 028 495	2 091 606
- Украина	804	1 840 115	1 731 193
- Британия	642	21 934	0
- Чехия	203	0	0
- США	840	1 019 191	2 821 071
-Italia	380	217 108	

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

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

Председатель Правления

В.П. Чебан

Главный бухгалтер

М.Г. Потоцкая



* conform art. 36 din Legea contabilității

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Таблица 1

Информация об дебиторской задолженности

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	3 486 604 612	3 056 767 149	443 116 453	2 613 650 696
Дебиторская задолженность аффилированных лиц	2 092 820 047	1 920 867 398	84 535 571	1 836 331 827
Текущие авансы выданные	176 148 992	242 137 967	233 682 375	8 455 592
Дебиторская задолженность бюджета	346 512 037	383 086 000	97 859 367	285 226 633
Дебиторская задолженность персонала	303 946	316 992	316 992	-
Прочая дебиторская задолженность	447 046 308	433 643 081	51 929 346	381 713 735
Итого дебиторская задолженность	6 549 435 942	6 036 818 587	911 440 104	5 125 378 483

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
Сумма резерва по безнадежной дебиторской задолженности	144 887 098	43 611 542	-	188 498 640
Итого	144 887 098	43 611 542	-	188 498 640

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Таблица 3

Информация о финансовых инвестициях

Показатели	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	Остаток на конец текущего отчетного периода
Долгосрочные финансовые инвестиции, всего:	4 730 019 568	4 730 019 568
включая:		
В неаффилированные стороны:	6 073 523	6 073 523
- доли участия	6 073 523	6 073 523
В аффилированные стороны:	4 723 946 045	4 723 946 045
- доли участия	1 356 553 645	1 356 553 645
- займы	3 018 899	3 018 899
- прочие инвестиции	3 364 373 501	3 364 373 501
Текущие финансовые инвестиции, всего:		
включая:		
В неаффилированные стороны:	-	-
В аффилированные стороны:		
- займы		
- 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	70 812	1 193 609	1 125 595	138 826
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	4 917 247	3 251 878	1 800 028	6 369 097
Товары	78 246 288 002	4 299 215 002	4 312 531 386	64 929 904 386

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Таблица 5

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах

Показатели	Остаток на конец предыдущего отчетного периода	Остаток на конец текущего отчетного периода
Долгосрочные обязательства	1 999 699	1 527 221
Долгосрочные кредиты банков	-	-
Обязательства по лизингу	1 999 699	1 527 221
Текущие обязательства	13 219 481 705	13 185 395 037
Коммерческие обязательства	2 947 563	958 428
Обязательства перед аффилированными сторонами (ПАО «Газпром»)	9 979 149 927	10 121 510 194
Текущие полученные авансы	19 240 065	23 492 972
Обязательства по персоналу	4 797 557	5 670 387
Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	599 119	2 348 054
Обязательства бюджету	816	-
Текущие резервы	454 795 832	291 603 796
Прочие текущие обязательства	2 757 950 826	2 739 811 206

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Таблица 6

Информация о доходах

Показатели	Отчетный период	
	предыдущий	Текущий
1	2	3
Доходы от продаж, итого:	5 170 207 155	4 623 933 642
а) товары	5 645 118 088	4 615 010 771
- природный газ	5 165 269 606	4 615 010 771
- прочие товары	-	-
б) услуги	4 937 549	8 922 871
- по транспортировке	-	192 947
- по реализации	-	-
- по подключению	947 162	2 070 607
- прочие услуги	3 990 387	6 657 317
Прочие доходы от операционной деятельности	27 175 399	12 068 369
Доходы от других видов деятельности, включая от:	1 299 854 435	826 230 663
- инвестиционной деятельности	454 552 256	1 385 317
- финансовой деятельности	845 302 179	824 845 346
- чрезвычайные доходы	-	-
Всего доходы:	6 497 236 989	5 462 232 674

Таблица 7

Информация о затратах и расходах

Показатели	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
1	2	3
Себестоимость продаж, всего:	3 517 485 970	3 068 822 735
включая: - природный газ	3 516 014 580	3 067 914 620
- транспортировка	-	194 946
- реализация	-	-
- прочие товары	-	-
- прочие услуги	1 471 390	713 169
Расходы на реализацию, всего:	1 379 327 010	1 417 415 407
включая: - на транспорт	60 195 206	-
- на распределение газа	1 245 434 053	1 255 587 645
- прочие расходы	73 697 751	161 827 762
Административные расходы, всего:	76 455 530	79 694 249
Прочие расходы операционной деятельности	27 253 894	3 101 304
Расходы других видов деятельности, включая от:	1 305 222 298	870 818 196
- инвестиционной деятельности	445 817 033	584 652
- финансовой деятельности	859 405 265	870 233 544
Всего расходы	6 305 744 702	5 439 851 891

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Таблица 9:

Информация о курсовых и суммовых разницах

Показатели	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Стоимость элементов бухгалтерского учёта выраженная в иностранной валюте	12 868 247 328	12 852 747 630
а) текущая дебиторской задолженность	325 669 985	254 668 123
б) текущие обязательства	12 542 577 343	12 598 079 507
Сумма доходов, полученных от курсовых валютных разниц	816 628 286	824 109 887
Сумма доходов, полученных от суммовых разниц	-	-
Сумма расходов, полученных от курсовых валютных разниц	859 331 013	870 269 962
Сумма расходов, полученных от суммовых разниц	(165 747)	(230 136)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 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.Александр Пушкин 64. 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 г., Дополнение в Учётную политику (единую), утверждённое Приказами № 78 от 22.12 2014 г.; № 45 от 27.06 2017 г.; № 97 от 29.12 2017 г. НСБУ и другие нормативные акты по бухгалтерскому учету применяются Обществом с 01.01.2014. В течение отчётного периода в учётных политиках не было изменен;

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 2019 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 2019 г. согласно новым НСБУ.

1. В соответствии со статьей 18 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» 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 начальником финансово-экономического управления в составе которого главный бухгалтер (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 20-21 и 27-28 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и ЕСБУ «Представление финансовой отчетности».

5. АО «Молдовагаз» находится в высокой степени зависимости от одного из ее акционеров ПАО «Газпром» (и связанной стороны Газпрома - ООО «Факторинг Финанс»). В 2019 г. и 2018 г. 100% от общего объема газа было приобретено у ПАО «Газпром». Компания отражает на балансовых и забалансовых счетах задолженность перед ПАО «Газпром» в размере 109 296 713 925 лей (31 декабря 2018 г. 101 804 273 032 - леев) и перед ООО «Факторинг - Финанс» в размере леев 20 671 030 304 (31 декабря 2018 г. - 20 591 033 406 лей). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2019г. текущие обязательства Общества превышают текущие активы на сумму 7 192 362 913 леев (31 декабря 2018 г. – 6 155 673 077 лей).

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 31.12.2019 г. 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» № 287 от 15.12.2017 г.
- 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 28.12.2007г. 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 2019г. 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 банка *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.

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

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 2019 г. стоимость нематериальных активов составила 30 318 231 леев, в том числе:

- патенты товарные знаки на сумму 2 370 леев;
- программное обеспечение на сумму 28 574 996 леев;
- лицензии на деятельность в сумме 1 666 703 лея;
- прочие нематериальные активы на сумму 74 162 лея.

Начисленная амортизация по нематериальным активам за отчетный период составила 3 840 125 леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации по нематериальным активам на конец года составила 9 921 091 лей, в том числе по патентам товарным 2 370 лея, по программным обеспечениям и лицензии на деятельность 9 844 558 лея, по прочим нематериальным активам 74 162 лея. На конец отчетного периода балансовая стоимость нематериальных активов составляет 20 397 141 лей.

1.2 Долгосрочные материальные активы

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

По состоянию на 31.12.2019 г. долгосрочные материальные активы по балансовой стоимости составили 30 562 664 лея, из них:

- земля – 1 727 704 лея;
- машины, оборудование – 20 627 141 лей;
- транспортные средства – 3 607 025 леев;
- прочие основные средства – 4 600 794 лея.

За отчетный период начисленная амортизация объектов основных средств составила 5 999 509 лей. Накопленный износ на 31.12.2019 составил 16 329 101 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 – 4 723 946 045 лей из которых - 3 018 899 леев (займы) ООО «Газснабсбыт»; ООО «Комплетгаз». Решениями Экономической Апелляционной Палаты от 24.02.2009 г. в отношении ООО «Комплетгаз» был возбужден процесс несостоятельности и по ООО «Газснабсбыт» от 13.11.2017 г. в результате чего деятельность предприятий приостановлена.

Долгосрочная дебиторская задолженность 1 593 171 053 лея из которых 1 079 391 300 лей, сложившиеся отрицательные тарифные отклонения от стоимости приобретённого газа за 2019 год согласно п.15 Методологии расчёта и применения регулируемых тарифов на природный газ (Постановление НАРЭ №678 от 22.08.2014 г.), Согласно Постановлению Правления № 78 от 30 ноября 2018 г. (прилагается) одобрена сделка купли-продажи здания офисного типа, находящегося по адресу: мун. Кишинэу, ул. Пушкина 64, между АО «Молдовагаз» (продавец) и ООО «Флакэра Албастрэ» (покупатель) с рассрочкой платежа сроком на 35 лет. В соответствии с договором №12187 от 17.12.2018 г. между АО «Молдовагаз» и ООО «Флакэра Албастрэ» осуществлена продажа здания офисного типа по

рыночной стоимости, определённой независимым аудитором, в сумме 544,9 млн лей (31,8 млн долларов США), включая НДС: Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2019 ООО «Флакэра Албастрэ» 513 779 753 лея::

2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2019 – 5 993 032 124 лея в состав которых входят:

2.1 Товароматериальные запасы

Показатели	Код стр. фин. отчета	Остаток 31.12.2018г.	Остаток 31.12.2019г.
Материалы - всего	140	70 812	138 826
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) по балансовой стоимости	160	3 710 830	3 137 490
Товары	180	78 246 288	64 929 904
Всего:		82 027 930	68 206 220

2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 5 848 319 947 леев.

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа 2 868 268 509 леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 188 498 640 леев),
- обязательства зависимых 1 920 867 398 лей;
- авансы выданные 242 137 967 леев;
- обязательства бюджета и прочая дебиторская задолженность 817 046 073 лей.

2.3 Денежные средства на текущих счетах и прочие элементы денежных средств составляют 75 562 714 лея, снизились на 500 293 248 лей.

2.4 Текущие расходы будущих периодов - составляют 943 243 лей, канцелярские принадлежности, периодические издания, некоторые материалы (автошины, аккумуляторы), используемые в предпринимательской деятельности, услуги по договорам аренды, страхования и т.п. снизились на конец отчетного периода на 432 649 лей.

Текущие активы Общества в 2019 г. уменьшились на 1 070 776 504 лея, в основном из-за уменьшения денежных средств на текущих банковских счетах и прочих оборотных активов.

2.5 Анализ структуры активов.

Данные бухгалтерского баланса показывают, что общая стоимость имущества снизилась за отчетный период на – 0,1 % по сравнению с предыдущим годом, что соответствует снижению на – 13 017 474 лея в суммарном выражении.

Снижение активов в 2019 г. является следствием снижения оборотных активов на 1 070 776 504 лей и увеличением долгосрочных активов на 1 057 759 030 лей.

Состав и структура имущества предприятия.

№	Наименование	По состоянию на 31.12.2018 г.		По состоянию на 31.12.2019 г.		Темп прироста (+,-)
		Сумма (лей)	Удельный вес (%)	Сумма (лей)	Удельный вес (%)	

1	2	3	4	5	6	7
1	Долгосрчные активы	5 316 391 396	42,94	6 374 150 426	51,54	+8,6
	в том числе					
1.1	Нематериальные активы	23 992 757	0,19	20 397 141	0,17	-0,02
1.2	Незавершенные материальные активы	1 294 985	0,01	0	0	-0,01
1.3	Земельные участки	1 727 704	0,01	1 727 704	0,01	-
1.4	Основные средства по балансовой стоимости	30 007 545	0,24	28 834 960	0,23	-0,01
1.5	Долгосрчные инвестиции в неаффилированные стороны	6 073 523	0,05	6 073 523	0,05	-
1.6	Долгосрчные инвестиции в аффилированные стороны	4 723 946 045	38,16	4 723 946 045	38,2	+0,04
1.6	Долгосрчные прочие активы	529 348 837	4,28	1 593 171 053	12,88	+8,6
2	Оборотные активы	7 063 808 628	57,06	5 993 032 124	48,46	-8,6
2.1	Товароматериальные запасы	82 027 930	0,67	68 206 220	0,55	0,12
2.2	Краткосрочная дебиторская задолженность	6 404 548 844	51,73	5 848 319 947	47,29	-4,44
2.3	Денежные средства	575 855 962	4,65	75 562 714	0,61	-4,04
2.4	Прочие краткосрочные активы	1 375 892	0,01	943 243	0,01	-
	Всего активы	12 380 200 024	100	12 367 182 550	100	

Структура активов предприятия по сравнению с прошлым годом характеризуется снижением 0,1%, доля долгосрчных инвестиций в связанные стороны 38,2 %, доля основных средств и к концу отчетного года составила 0,23% от общей суммы активов. По оборотным активам снижение составило 8,6 %, основную долю которых занимает снижение денежных средств на 31.12.2019 года на 4,04%, и краткосрочная дебиторская задолженность снижение на отчетную дату 4,44%.

3. Собственный капитал.

3.1 Собственный капитал (чистые активы) на конец отчетного периода отрицателен и составил **819 739 708** 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 **118 996 957** лея.

Поправки предыдущих периодов на конец отчетного периода отрицателен в сумме **692 992** лея, прибыль отчетного периода **22 380 783** лея. Сумма непокрытых убытков на 31 декабря 2019 года составила **2 390 960 788** лей.

Сумма дооценки от переоценки долгосрчных материальных активов на конец отчетного периода составила **119 401** лей.

4. Обязательства

4.1 Долгосрочные обязательства – 1 527 221 лей.

4.2 Текущие обязательства составили – 13 185 395 034 лей, из них:

- краткосрочные торговые обязательства 10 145 961 594 лей (из которых обязательства ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» – 9 913 752 058 леев (576 069 454 долларов США);

- краткосрочные начисленные обязательства – 2 739 811 206 лей, которые включают обязательства по пени перед ООО «Факторинг-Финанс» – 2 681 157 969 лей (155 797 038 долларов США), предстоящие обязательства по мед. страхованию – 191 809 леев, обязательства по таможене – 51 029 353 леев и прочие обязательства 7 432 075 лей из которых обязательства по оказанным услугам 7 236 585 лей и другие обязательства 195 490 лей;

– текущие оценочные резервы – 291 603 796 лей, из которых финансовые отклонения – 284 724 757 леев из которых резерв на случай пересчёта тарифов для коммунально-бытового и промышленного сектора (юридические лица) – 282 291 620 лей, резервы по выплате отпусков – 6 879 039 лей и прочие резервы 2 433 137 лей;

– обязательства персоналу – 5 670 387 лей;

– обязательства бюджету по социальному страхованию – 2 348 054 лей.

5. Анализ пассивов

№	Показатели	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2019 г.	Изменение (+, -)
1	2	3	4	5
1	Всего пассивов	12 380 200 024	12 367 182 550	-13 017 474
2	Долгосрочные обязательства	1 999 699	1 527 221	-472 478
3	Краткосрочные обязательства	13 219 481 705	13 185 395 037	-34 086 668
4	Чистое имущество	-841 281 380	-819 739 708	21 541 672

Согласно данной таблицы, на начало года показатель чистого имущества предприятия был отрицательным и составил – 841 281 380 лей, а к концу года минус 819 739 708 лей. Изменения за счёт полученной прибыли за отчётный период. Уставный капитал предприятия, который равен 1 332 908 000 лей не обеспечен чистым имуществом. Изменение суммы собственного капитала связано с получением прибыли за отчетный период.

6. Анализ ликвидности

(в леях)

Показатели (в леях)	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2019 г.	Отклонения
Денежные средства	575 855 962	75 562 714	- 500 293 248
Текущие активы предприятия, всего	7 063 808 628	5 993 032 124	- 1 070 776 504
Текущие обязательства, всего	13 219 481 705	13 185 395 037	- 34 086 668
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,006	- 0,034
Коэффициент общей ликвидности	0,58	0,46	- 0,12

Изменение коэффициента ликвидности связано с уменьшением денежных средств на счетах общества и снижением текущих обязательств.

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, по пени и арбитражный сбор, в том числе перед ПАО «Газпром» – 101 450 094 236 лей (5 895 073 840 долларов США) и перед ООО «Факторинг- Финанс» – 15 922 739 967 леев (925 240 420 долларов США);
- начисленные суммы пени за несвоевременную оплату за поставленный к контрагентам природный газ, до момента их признания в сумме 493 317 015 леев.

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 Приднестровья) (в леях)

Информация по системе АО "Молдовагаз" за 2019год				
Nr.	Compania	Всего Собственный Капитал на 31.12.2019	Уставный капитал	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
1	Gazsnabzbit	-306 145	16 416 237	-
2	Completgaz	-20 416 012	5 410 665	-
3	Edinet-gaz	21 793 159	29 668 722	4 529 650
4	Orhei-gaz	105 252 780	29 026 353	10 092 179
5	Cahul-gaz	-32 769 396	12 489 238	1 564 884
6	Ungheni-gaz	-4 094 505	4 684 209	5 119 832
7	Floresti-gaz	118 247 794	25 796 842	9 262 483
8	Gagauz-Gaz	61 025 322	43 874 485	15 263 521
9	Chisinau-gaz	443 242 040	142 473 277	24 353 996
10	Ialoveni-gaz	114 769 069	68 285 630	23 041 176
11	Balti-Gaz	-45 523 397	30 945 239	377 063
12	Cimislia-Gaz	39 397 637	11 384 644	5 503 183
13	Stefan Voda Gaz	192 280 660	14 827 954	3 955 517
14	Taraclia-gaz	89 807 227	13 518 698	7 125 291
15	Moldovatrangaz	2 620 163 080	569 228 274	-44 270 232
16	Flacara Albastra	8 629 836	382 246	5 978 403
	Total	3 711 499 149	1 018 412 713	71 896 946

8.1 Остатки со связанными сторонами на балансовых счетах:

(в леях)

Наименование	Тип отношений	Вид операции	на 31.12.2018 г.	на 31.12.2019
ПАО «Газпром»	Акционер	Кредиторская задолженность за газ	7 806 361 956	7 846 619 689
ПАО «Газпром»	Акционер	Дебиторская задолженность по	19 028 629	15 196 816

		транзиту газа		
ООО «Факторинг-Финанс»	Связанная сторона ПАО «Газпром»	Кредиторская задолженность	4 729 914 451	4 748 290 337
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Дебиторская задолженность за газ и прочие операции	2 264 681 245	2 649 975 670
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Кредиторская задолженность по транспортировке газа и прочие операции	108 741 661	205 122 446
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Дебиторская задолженность по прочим операциям	217 291 951	218 029 766
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Кредиторская задолженность по транзиту газа	4 913 745	2 635 690

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 2018 г.	За 2019 г.
ПАО «Газпром»	Акционер	Покупка газа	4 145 981 979	4 298 749 514
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Покупка услуг по транспортировке	35 742 794	33 867 340
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Продажа услуг по транзиту газа	1 873 382	1 057 756
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Продажа услуг по транспортировке	1 858 560	1 245 975
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Продажа газа	201 870 499	173 114 781
Дочерние предприятия (без Приднестровья)	дочернее общество	Пеня и прочие доходы	30 380	-
ООО «Молдоватрансгаз»	дочернее общество	Прочие	-	1 368 727
ООО «Тираспольтрансгаз»	дочернее общество	Прочие	-	1 052 316

V. Отчет о прибылях и убытках.

Основными видами деятельности АО «Молдовагаз» являются:

- импорт и поставка природного газа;
- обеспечение (организация) транзитной транспортировки природного газа

1. Доходы за отчетный период составили 4 623 933 642 лея, в том числе доходы от реализации природного газа в сумме 4 615 010 771 лей, от других услуг и прочей

деятельности 8 922 871 лей. Уменьшение доходов к соответствующему периоду прошлого года (на 8,5 %) из-за снижения объёмов на поставку природного газа потребителям. Согласно п. 15 Методологии расчёта и применения регулируемых тарифов на природный газ (Постановление НАРЭ № 678 от 22.08.2014 г.), остаток ранее произведённых расчётов, тарифные отклонения по природному газу на 01.01.2019 г. составили - 447 517 086 (1 045 559 504 - 880 334 504 + 282 291 620) лей, согласно расчёта за отчётный период отрицательные тарифные отклонения – 1 244 616 766 лей, остаток тарифных отклонений на 31.12.2019г.–1 079 391 300 лей в активе баланса и в пассиве 282 291 620 лей резерв на случай пересчёта тарифов для коммунально-бытового и индустриального сектора (юридические лица).

2. Себестоимость продаж за отчётный период составила 3 068 822 735 лей.

3. Прочие операционные доходы в сумме **12 068 369** лей включают доходы от начисления пени за несвоевременную оплату газа, доходы от списания кредиторской задолженности и другие дох

4. Расходы на реализацию в сумме **1 417 415 407** лей включают расходы по транспортировке и распределению газа для потребителей из которых начислен оценочный резерв по безнадёжной дебиторской задолженности 43 611 542 лея в течении отчтного перида списаний за счёт резерва не было.

5. Административные расходы в сумме **79 694 249** лей связаны с содержанием административного аппарата АО «Молдовагаз».

6. Прочие операционные расходы в сумме **3 101 304** лея из которых расходы по текущей аренде – 1 646 682 лея и другие операционные расходы – 1 454 622 лея.

Договор о текущей аренде нр 134/03/18 от 17 декабря 2018г., заключен с ООО «Flacara Albastra». Предметом договора являются офисные помещения общей площадью 8,559 м2 по адресу ул.А.Пушкина, 64, где располагается офис Компании.

Прибыль от операционной деятельности за отчётный период 66 968 316 лей.

От других видов деятельности убыток в сумме **44 587 533** лея получен в результате формирования отрицательной курсовой валютной разницы от пересчета валютной задолженности перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».

Прибыль до налогообложения 22 380 783 лея. Из-за корректировок по Декларации VEN 12, налоговые убытки за 2019 г. составили 1 317 489 195 лей. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в сумме **22 380 783 лея**, что на 169 111 504 лея меньше по сравнению с прошлым годом.

Предложение по распределению прибыли, полученной в течении года, закончившегося на 31 декабря 2019 г.:

- 5% или 1 119 039 лея на резервный капитал

- оставшаяся сумма – 21 261 744 лея на погашение убытков прошлых лет.

VI. Отчет о движении денежных средств

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме **5 371 164 559** леев, что на **61 516 859** леев меньше, чем в 2018 году.

Из остатка денежных средств на начало отчетного периода и поступивших денежных средств за отчётный период перечислено поставщикам **5 716 636 694** лея из которых перечислено ПАО «Газпром» за природный газ – 4 281 167 105 лей. Текущие обязательства за приобретённый газ 2019 года погашены на 95%.

Прочие поступления денежных средств 281 636 778 лей.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили **109 688 874** лея.

Прочее выбытие денежных средств – **303 024 580** лей. В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимают НДС на импорт и оформление таможенных деклараций – **299 456 500** лей.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены оплата задолженности по строительным работам офисного здания и приобретения долгосрочных материальных активов в сумме **19 476 732** леев.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил **75 562 714** лея.


Компанией ООО ICS «PriceWaterhouseCoopers Audit» (г.Кишинев) в соответствии с международными стандартами аудита, проведена аудиторская проверка финансовой отчетности за 2019 год, согласно договора. №14/2019 от 01.10.2019 г..

**Начальник финансово-
Экономического Управления**



Лидия Замша

M. Pototcaia



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам АО «Молдовагаз»:

Отказ от выражения мнения

Мы не выражаем мнения о финансовой отчетности АО «Молдовагаз» (далее – «Общество»). В силу значимости вопросов, 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:

- баланс по состоянию на 31 декабря 2019 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 краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для отказа от выражения мнения

1) Забалансовые счета

Согласно пункту 7 «Забалансовые счета» раздела IV пояснительной записки к финансовым отчетам, по состоянию на 31 декабря 2019 года сумма в размере 101 450 094 236 молдавских лей (далее – «MDL») (31 декабря 2018 года: 93 997 911 076 MDL), относящаяся к ПАО «Газпром» в отношении газа и пеней, и сумма в размере 15 922 739 967 MDL (31 декабря 2018 года: 15 861 118 955 MDL), относящаяся к ООО «Факторинг-Финанс», были отражены на забалансовых счетах как кредиторская задолженность («условные обязательства»); а сумма в размере 117 362 764 215 MDL была отражена на забалансовых счетах как дебиторская задолженность («условные активы») от ООО «Тираспольтрансгаз» (дочернее предприятие Общества) по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 109 848 999 015 MDL).

В соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (далее – «НСБУ») и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Молдова № 287 от 15 декабря 2017 года (далее – «Закон 287/2017») может быть признано обоснованным отразить по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года 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 2019 года занижена на сумму 117 372 834 203 MDL (31 декабря 2018 года: 109 859 030 031 MDL), включая сумму любых возможных дополнительных пеней. Однако, мы не в состоянии определить величину дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз», если такая необходима, которая должна быть признана по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, 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 в Республики Молдова (за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе)

Долгосрочные финансовые инвестиции Общества в дочерние предприятия в Республики Молдова, за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе, по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют 4 382 786 214 MDL (31 декабря 2018 года: 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 долгосрочных финансовых инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. 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 2019 года в сумме 6 036 818 587 MDL (31 декабря 2018 года: 6 549 435 942 MDL) входит дебиторская задолженность в сумме 5 125 378 483 MDL (31 декабря 2018 года: 5 254 786 934 MDL), которая является просроченной более 1 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество рассчитало и отразило в учете резерв по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 188 498 640 MDL (31 декабря 2018 года: 144 887 098 MDL). Величина резерва по безнадежной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года была рассчитана путем умножения средней доли безнадежной дебиторской задолженности (за исключением безнадежной дебиторской задолженности государственных и дочерних предприятий Общества) на общий объем чистых продаж за пять лет, предшествовавших 31 декабря 2018 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 2018 года, к общему объему чистых продаж за этот период. Хотя такой порядок формирования резерва по безнадежной дебиторской 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 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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

Баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года включает долгосрочные финансовые инвестиции в дочерние предприятия, расположенные в Приднестровском регионе, в сумме 338 140 932 MDL (31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 года. 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 2019 года и 31 декабря 2018 года.

- 5) Регулируемые тарифные отклонения

Как указано в разделе 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, Общество отразило регулируемые тарифные отклонения в сумме 1 244 616 766 MDL как уменьшение себестоимости продаж природного газа за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и следовательно соответствующий актив по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 1 079 391 300 MDL. В 2018 году Общество отразило регулируемые тарифные отклонения в сумме 880 334 504 MDL как уменьшение себестоимости продаж природного газа за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и следовательно соответствующий оценочный резерв по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 165 225 466 MDL. 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 актива и оценочного резерва по тарифным отклонениям и суммы непокрытого убытка прошлых лет, включая сумму корректировки предыдущих периодов в отношении регулируемых тарифных отклонений прошлых лет, отраженных в 2017 году, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, в балансе по состоянию на 31 декабря 2019 года соответственно, а также суммы соответствующих показателей за годы, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

6) Непрерывность деятельности

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 2019 году и в 2018 году весь объем газа был приобретен Обществом у ПАО «Газпром». По состоянию на 31 декабря 2019 года, Общество имеет задолженность на балансовых и забалансовых счетах, исключая любые возможные пени на забалансовых счетах, перед ПАО «Газпром» в размере 109 296 713 925 MDL (31 декабря 2018 года: 101 804 273 032 MDL) и перед ООО «Факторинг-Финанс» в размере 20 671 030 304 MDL (31 декабря 2018 года: 20 591 033 406 MDL). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2019 года общие обязательства, отраженные в балансе Общества (за исключением обязательств на забалансовых счетах, описанных в параграфе 1) ранее), превысили его общие активы на сумму 819 739 708 MDL (31 декабря 2018 года: 841 281 380 MDL). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Общество отразило чистую прибыль в сумме 22 380 783 MDL (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 191 492 287 MDL). Превышение общих обязательств над общими активами Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, в сочетании с неопределенностью и обстоятельствами, описанными в вышеуказанных параграфах 1) – 5), а также, наличие существенной неопределенности и тот факт, что в данный момент невозможно разумно оценить влияние и последствия COVID-19 (коронавирус), указывают на наличие существенной неопределенности, которая могла бы привести к значительным сомнениям в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы также отказались от выражения мнения о финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в связи с вопросами, описанными в параграфах 1) – 6).

Важные обстоятельства

Мы обращаем 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 Республики Молдова № 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 может быть оценено на дату настоящего заключения. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Заключение о прочей информации, включая Отчет руководства

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет руководства, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности.

По причине того, что мы отказались выразить наше аудиторское мнение о финансовой отчетности в силу значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не выражаем наше мнение об Отчете руководства и информации, содержащейся в нем.

Прочие сведения

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 его акционеров, как органа, за наши аудиторские процедуры и за это заключение.

Данная финансовая отчетность не предполагает представления финансового положения Общества, его финансовых результатов и полного набора пояснений к финансовой отчетности Общества в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и положениями стран и юрисдикций, отличных от Республики Молдова. Таким образом, данная финансовая отчетность не предназначена для пользователей, не знакомых с бухгалтерскими и правовыми положениями Республики Молдова, в том числе Законом 287/2017 и НСБУ.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая дает правдивое и достоверное представление, в соответствии с Законом 287/2017, НСБУ и с учетной политикой, представленной в разделе III пояснительной записки к финансовым отчетам, 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 Законом об аудите финансовой отчетности Республики Молдова № 271 от 15 декабря 2017 года («Закон 271/2017»), а также предоставлении аудиторского заключения. Однако в силу значимости вопросов, 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Закона 271/2017. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями Закона 271/2017.

Кеннет Спитери
Партнер, действующий на основании
Доверенности от 20 марта 2020 года,
от имени
ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Лицензия: А ММII Nr. 053478
Дата выдачи: 9 февраля 2017 года



Эдуард Максим
Лицензированный аудитор
Лицензия: AG № 000061
Дата выдачи: 22 июня 2018 года

г. Кишинев, Республика Молдова
12 июня 2020 года