

**АО «МОЛДОВАГАЗ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ  
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

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

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
2. ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
3. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ»  
ЗА 2018 ГОД
4. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

# ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

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

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

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

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

**Ул. Албишоара, 38**

Код по КАТЕМ

0 | 1 | 5 | 0 |

Улица, №

**Основной вид деятельности поставка природного газа**

Код по КЭДМ, ред. 2

Форма собственности **смешанная**

E | 4 | 0 | 2 | 2 | 0 |

Код по КЭДМ, верс. 2005

Организационно-правовая форма **Акционерное Общество**

2 | 8 |

Код по КФС

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

WEB **www.moldovagaz.md**

5 | 2 | 0 |  
 Код по КОПФ

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        | 5 650 643 286        | 5 170 207 155        |
| Другие доходы от операционной деятельности  | 020        | 120 478 782          | 27 175 399           |
| Доходы от других видов деятельности   | 030        | 2 192 744 499        | 1 299 854 435        |
| <b>Всего доходы</b> (стр.010 + стр.020 + стр.030)   | <b>040</b> | <b>7 963 866 567</b> | <b>6 497 236 989</b> |
| Изменение запасов   | 050        |                      |                      |
| Себестоимость продаж  | 060        | 4 350 327 186        | 3 517 485 970        |
| Расходы по запасам (материалам)   | 070        | 1 879 308            | 2 258 029            |
| Расходы на персонал по оплате труда   | 080        | 87 526 613           | 101 996 410          |
| Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования                | 090        | 19 534 126           | 20 963 963           |
| Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов                                   | 100        | 3 750 250            | 6 405 648            |
| Другие расходы  | 110        | 1 213 333 582        | 1 351 412 384        |
| Расходы других видов деятельности   | 120        | 163 964 672          | 1 305 222 298        |
| <b>Всего расходы</b><br>(стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100 +стр.110+ стр.120) | <b>130</b> | <b>5 840 315 737</b> | <b>6 305 744 702</b> |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 - стр.130)                                     | 140        | <b>2 123 550 830</b> | <b>191 492 287</b>   |
| Расходы по подоходному налогу   | 150        | 197 470 363          |                      |
| <b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b> (стр.140-стр.150)                          | <b>160</b> | <b>1 926 080 467</b> | <b>191 492 287</b>   |

**БАЛАНС**  
на 31 декабря 2018г.

| №  | АКТИВ   | Код стр.   | Сальдо на                |                         |
|----|---|------------|--------------------------|-------------------------|
|    |   |            | начало отчетного периода | конец отчетного периода |
| 1  | 2   | 3          | 4                        | 5                       |
| 1. | <b>Долгосрочные активы</b>  |            |                          |                         |
|    | Нематериальные активы   | 010        | 23 466 800               | 23 992 757              |
|    | Незавершенные долгосрочные активы   | 020        | 331 495 631              | 1 294 985               |
|    | Земельные участки   | 030        | 1 727 704                | 1 727 704               |
|    | Основные средства   | 040        | 9 956 544                | 30 007 545              |
|    | 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            | 4 723 946 045           |
|    | Инвестиционная недвижимость   | 090        |                          |                         |
|    | Долгосрочная дебиторская задолженность  | 100        |                          | 529 348 837             |
|    | Долгосрочные авансы, выданные   | 110        |                          |                         |
|    | Прочие долгосрочные активы  | 120        | 1 051 874                |                         |
|    | <b>Итого долгосрочных активов</b><br>(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>5 094 699 222</b>     | <b>5 316 391 396</b>    |
| 2. | <b>Оборотные активы</b>   |            |                          |                         |
|    | Материалы   | 140        | 183 551                  | 70 812                  |
|    | Оборотные биологические активы  | 150        |                          |                         |
|    | Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы  | 160        | 332 197                  | 3 710 830               |
|    | Незавершенное производство и продукция  | 170        |                          |                         |
|    | Товары  | 180        | 46 422 288               | 78 246 288              |
|    | Коммерческая дебиторская задолженность  | 190        | 3 431 976 214            | 3 341 717 514           |
|    | Дебиторская задолженность аффилированных лиц  | 200        | 2 160 876 707            | 2 092 820 047           |
|    | Текущие авансы, выданные  | 210        | 79 724 762               | 176 148 992             |
|    | Дебиторская задолженность бюджета   | 220        | 256 278 747              | 346 512 037             |
|    | Дебиторская задолженность персонала   | 230        | 322 739                  | 303 946                 |
|    | Прочая дебиторская задолженность  | 240        | 442 699 803              | 447 046 308             |
|    | Денежные средства в кассе и на текущих счетах   | 250        | 1 253 611 525            | 575 829 756             |
|    | Прочие элементы денежных средств  | 260        | 61 401                   | 26 206                  |
|    | Текущие финансовые инвестиции в несвязанные стороны   | 270        |                          |                         |
|    | Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны   | 280        | 3 018 899                |                         |
|    | Прочие оборотные активы   | 290        | 1 065 181                | 1 375 892               |
|    | <b>Итого оборотных активов</b><br>(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>7 676 574 014</b>     | <b>7 063 808 628</b>    |
|    | <b>ВСЕГО АКТИВОВ</b><br>(стр.130 + стр.300)   | <b>310</b> | <b>12 771 273 236</b>    | <b>12 380 200 024</b>   |

| №  | ПАССИВ   | Код стр.   | Сальдо на                |                         |
|----|--|------------|--------------------------|-------------------------|
|    |  |            | начало отчетного периода | конец отчетного периода |
| 1  | 2  | 3          | 4                        | 5                       |
| 3. | <b>Собственный капитал</b>   |            |                          |                         |
|    | Уставный и добавочный капитал  | 320        | 1 430 416 931            | 1 430 416 931           |
|    | Резервы  | 330        | 13 118 320               | 109 422 343             |
|    | Поправки результатов прошлых лет   | 340        |                          | (5 122)                 |
|    | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет   | 350        | (2 476 569 316)          | (2 572 873 339)         |
|    | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  | 360        |                          | 191 492 287             |
|    | Использованная прибыль отчетного периода   | 370        |                          |                         |
|    | Прочие элементы собственного капитала  | 380        | 318 828                  | 265 520                 |
|    | <b>Итого собственный капитал</b><br>(стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360 - стр.370 + стр.380)  | <b>390</b> | <b>(1 032 715 237)</b>   | <b>(841 281 380)</b>    |
| 4. | <b>Долгосрочные обязательства</b>  |            |                          |                         |
|    | Долгосрочные кредиты банков  | 400        |                          |                         |
|    | Долгосрочные займы   | 410        |                          |                         |
|    | Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу  | 420        | 2 036 329                | 1 999 699               |
|    | Прочие долгосрочные обязательства  | 430        | 2 551 587                |                         |
|    | <b>Итого долгосрочные обязательства</b><br>(стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430)   | <b>440</b> | <b>4 587 916</b>         | <b>1 999 699</b>        |
| 5. | <b>Текущие обязательства</b>   |            |                          |                         |
|    | Краткосрочные кредиты банков   | 450        |                          |                         |
|    | Краткосрочные займы  | 460        |                          |                         |
|    | Коммерческие обязательства   | 470        | 15 540 472               | 2 947 563               |
|    | Обязательства аффилированным сторонам  | 480        | 9 805 248 384            | 9 979 149 927           |
|    | Текущие авансы, полученные   | 490        | 18 122 994               | 19 240 065              |
|    | Обязательства персоналу  | 500        | 5 523 176                | 4 797 557               |
|    | Обязательства по социальному и медицинскому страхованию  | 510        | 907 691                  | 599 119                 |
|    | Обязательства бюджету  | 520        | 197 478 416              | 816                     |
|    | Текущие доходы будущих периодов  | 530        |                          |                         |
|    | Обязательства собственникам  | 540        |                          |                         |
|    | Текущее финансирование и целевые поступления   | 550        |                          |                         |
|    | Текущие оценочные резервы  | 560        | 1 051 162 791            | 454 795 832             |
|    | Прочие текущие обязательства   | 570        | 2 705 416 633            | 2 757 950 826           |
|    | <b>Итого текущих обязательств</b><br>(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>13 799 400 557</b>    | <b>13 219 481 705</b>   |
|    | <b>ВСЕГО ПАССИВОВ</b><br>(стр.390 + стр.440 + стр.580)   | <b>590</b> | <b>12 771 273 236</b>    | <b>12 380 200 024</b>   |

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ**

с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

| Показатели  | Код строки | Отчетный период      |                      |
|---|------------|----------------------|----------------------|
|   |            | предыдущий           | текущий              |
| 1   | 2          | 3                    | 4                    |
| Доходы от продаж  | 010        | 5 650 643 286        | 5 170 207 155        |
| Себестоимость продаж  | 020        | 4 350 327 186        | 3 517 485 970        |
| <b>Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)</b>   | <b>030</b> | <b>1 300 316 100</b> | <b>1 652 721 185</b> |
| Другие доходы от операционной деятельности  | 040        | 120 478 782          | 27 175 399           |
| Расходы на реализацию   | 050        | 1 182 972 108        | 1 379 327 010        |
| Административные расходы  | 060        | 94 751 720           | 76 455 530           |
| Другие расходы операционной деятельности  | 070        | 48 300 051           | 27 253 894           |
| <b>Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)</b> | <b>080</b> | <b>94 771 003</b>    | <b>196 860 150</b>   |
| Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)  | 090        | 2 028 779 827        | (5 367 863)          |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.80+стр.90)   | 100        | 2 123 550 830        | 191 492 287          |
| Расходы по подоходному налогу   | 110        | <b>197 470 363</b>   |                      |
| <b>Чистая прибыль (чистый убыток) (стр.100 ±стр.110)</b>  | <b>120</b> | <b>1 926 080 467</b> | <b>191 492 287</b>   |

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 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                                  |
| <b>1</b> | <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>               |
| <b>2</b> | <b>Резервы</b>   |            |                                     |                      |                      |                                    |
|          | Резервный капитал  | 070        | 13 118 320                          | 96 304 023           |                      | 109 422 343                        |
|          | Уставные резервы   | 080        |                                     |                      |                      |                                    |
|          | Прочие резервы   | 090        |                                     |                      |                      |                                    |
|          | <b>Итого резервы (стр.070+стр.080+стр.090)</b>   | <b>100</b> | <b>13 118 320</b>                   | <b>96 304 023</b>    |                      | <b>109 422 343</b>                 |
| <b>3</b> | <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>  |            |                                     |                      |                      |                                    |
|          | Поправки результатов прошлых лет   | 110        |                                     | 41 676               | 46 798               | (5 122)                            |
|          | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет                                     | 120        | <b>(2 476 569 316)</b>              | 2 499 832 958        | 2 596 136 981        | (2 572 873 339)                    |
|          | Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода   | 130        |                                     | 191 492 287          |                      | 191 492 287                        |
|          | 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>(2 476 569 316)</b>              | <b>2 691 366 921</b> | <b>2 596 183 779</b> | <b>(2 381 386 174)</b>             |
| <b>4</b> | <b>Прочие элементы собственного капитала</b>   |            |                                     |                      |                      |                                    |
|          | Разницы от переоценки  | 171        | 318 828                             |                      | 53 308               | 265 520                            |
|          | Субсидии субъектов с публичной собственностью  | 172        |                                     |                      | 53 308               | 265 520                            |
|          | <b>Всего собственный капитал (стр.060+стр.100+стр.160 +стр.170)</b>                          | <b>180</b> | <b>(1 032 715 237)</b>              | <b>2 787 670 944</b> | <b>2 596 237 087</b> | <b>(841 281 380)</b>               |

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

| Показатели  | Код стр.   | Отчетный период      |                      |
|---|------------|----------------------|----------------------|
|   |            | предыдущий           | текущий              |
| 1   | 2          | 3                    | 4                    |
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>   |            |                      |                      |
| Поступления от продаж   | 010        | 5 888 936 174        | 5 432 681 418        |
| Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги   | 020        | 4 981 259 975        | 5 681 359 638        |
| Выплаты работникам, органам социального и медицинского страхования  | 030        | 104 143 445          | 114 733 443          |
| Проценты выплаченные  | 040        |                      |                      |
| Выплата подоходного налога  | 050        |                      | 355 446 653          |
| Прочие поступления  | 060        | 579 616 074          | 483 585 462          |
| Прочие выплаты  | 070        | 264 010 011          | 307 629 205          |
| <b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</b><br>(стр.010–стр.020–стр.030–стр.040–стр.050+стр.060–стр.070) | <b>080</b> | <b>1 119 138 817</b> | <b>(542 902 059)</b> |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>   |            |                      |                      |
| Поступление от продажи долгосрочных активов   | 090        | 134 886              | 152 533              |
| Выплаты на приобретение долгосрочных активов  | 100        | 56 118 959           | 156 107 277          |
| Проценты полученные   | 110        |                      |                      |
| Дивиденды полученные  | 120        | 11 000 000           |                      |
| Прочие поступления (выплаты)  | 130        | (660 000)            |                      |
| <b>Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b><br>(стр.090–стр.100+стр.110+стр.120±стр.130)               | <b>140</b> | <b>(45 644 073)</b>  | <b>(155 954 744)</b> |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>   |            |                      |                      |
| Поступления в виде кредитов и займов  | 150        |                      |                      |
| Выплаты по кредитам и займам  | 160        |                      |                      |
| Выплаты дивидендов  | 170        |                      |                      |
| Поступления от операций с капиталом   | 180        |                      |                      |
| Прочие поступления (выбытие)  | 190        | 8 042 466            | 28 613 697           |
| <b>Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности</b><br>(стр.150–стр.160–стр.170+стр.180±стр.190)                   | <b>200</b> | <b>8 042 466</b>     | <b>28 613 697</b>    |
| <b>Всего чистое движение денежных средств</b><br>(±стр.080±стр.140±стр.200)   | <b>210</b> | <b>1 081 537 210</b> | <b>(670 243 106)</b> |
| Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы   | 220        | (47 283 549)         | (7 573 858)          |
| Остаток денежных средств на начало отчетного периода  | 230        | <b>219 419 265</b>   | <b>1 253 672 926</b> |
| <b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b><br>(±стр.210±стр.220+стр.230)  | <b>240</b> | <b>1 253 672 926</b> | <b>575 855 962</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: 326 человек, в том числе по категориям:
  - 1) административный персонал: 306 человек,
  - 2) рабочие: 20 человек.
5. Численность работников на 31 декабря 2018 г.: 316 человека.
6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде: 76 670 788.80 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: 13 686 151 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 14 леев 37 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: 86 456 652 лея, в том числе (наименование и код валюты):
  - 1) 86 374 919 лея; доллар США 840 (5 038 583USD)
  - 2) 81 733 EURO 978 (4 186)
14. связанные денежные средства – всего 489 399 310 лея.

<sup>1</sup> В строках, где приводятся залоговые суммы, во всех графах через дробь приводятся:

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 |
|---|----------|---|---|-------------------------------------|---|---|--|--|------------------------------------|
|   |          |   |   |                                     |   |   |  |  |                                    |
| <b>A</b>  | <b>1</b> |   |   |                                     |   |   |  |  |                                    |
| 1. Незавершенные нематериальные активы  | 100      |   |   |                                     | 4 131 791   | 4 131 791   | 0  |  |                                    |
| 2. Нематериальные активы, находящиеся в пользовании, всего                    | 200      | 26 252 794  | 2 785 994                                 |                                     | <b>4 131 791</b>  | <b>310 862</b>  | <b>30 073 723</b>  | <b>6 080 966</b>                         |                                    |
| 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   | 297 016                                   |                                     | 1 248 384   | 2 500   | 1 666 703  | 348 610                                  |                                    |
| 2.3. программное обеспечение  | 230      | 25 564 786  | 2 319 581                                 |                                     | 2 883 407   | 117 705   | 28 330 488   | 5 655 824                                |                                    |
| 2.4. другие   | 240      | 264 819   | 167 027                                   |                                     | 0   | 190 657   | 74 162   | 74 162                                   |                                    |
| 3. Незавершенные материальные активы  | 300      | 331 495 631   |   |                                     | 142 133 273   | 472 333 919   | 1 294 985  |  |                                    |
| 4. Земельные участки  | 400      | 1 727 704   | x   |                                     |   |   | 1 727 704  |  |                                    |
| 5. Основные средства, всего   | 500      | 21 001 039  | 11 044 495                                |                                     | <b>23 127 461</b>   | <b>1 099 746</b>  | <b>43 028 754</b>  | <b>13 021 209</b>                        |                                    |
| В том числе:  |          |   |   |                                     |   |   |  |  |                                    |
| 5.1. здания   | 510      |   |   |                                     | 445 630 287   |   |  |  |                                    |
| 5.2. специальные сооружения   | 520      |   |   |                                     |   |   |  |  |                                    |
| 5.3. машины, оборудование, передаточные устройства                            | 530      | 9 087 979   | 4 846 856                                 |                                     | 21 898 787  | 346 078   | 30 640 688   | 6 180 098                                |                                    |
| В том числе: вычислительная техника   | 531      | 6 427 550   | 3 156 969                                 |                                     | 1 092 070   | 272 119   | 7 247 501  | 4 145 620                                |                                    |
| 5.4. транспортные средства  | 540      | 9 000 126   | 3 823 042                                 |                                     | 644 721   | 679 159   | 8 965 688  | 4 307 676                                |                                    |
| 5.5. инструменты и инвентарь  | 550      | 28 391  | 19 396                                    |                                     | 0   | 28 391  | 0  | 0  |                                    |
| 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      | 2 884 543   | 2 355 201                                 |                                     | 612 344   | 74 509  | 3 422 378  | 2 533 435                                |                                    |
| 6. Минеральные ресурсы  | 600      |   |   |                                     |   |   |  |  |                                    |
| 7. Имущественные инвестиции, всего  | 700      |   |   |                                     |   |   |  |  |                                    |

rd.200&gt;=rd.210+rd.220+rd.230 rd.500&gt;=rd.510+rd.520+rd.530+rd.540+rd.550+rd.560+rd.570+rd.580+rd.590 rd.530&gt;=rd.531

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ИНФОРМАЦИОННАЯ СПРАВКА об отношениях с нерезидентами

Таблица 1

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

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

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

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

стр.7 = гр.3+гр.4-гр.5+гр.6

**Долгосрчные 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                                  |
| <b>Долгосрчные задолженности и финансовые инвестиции - всего</b>                                  | <b>010</b> | -                                   | -                            | -                  | -                         | -                                  |
| Коммерческая дебиторская задолженность,<br><i>в том числе по странам:</i>                         | 020        |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| -   |            |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| -   |            |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| Авансы выданные,<br><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,<br><i>в том числе по странам:</i>                   | 060        |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| -   |            |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| -   |            |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| <b>Долгосрчные обязательства - всего</b>  | <b>070</b> | -                                   | -                            | -                  | -                         | -                                  |
| Коммерческие обязательства,<br><i>в том числе по странам:</i>                                     | 080        |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| -   |            |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| -   |            |                                     |                              |                    |                           |                                    |
| Авансы полученные,<br><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,<br><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

**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 |                      |                                    |   |
|  |            | 3   | 4                        | 5                            | 6   | 7                    | 8                                  | 9   |
| <b>Текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции – всего</b>                           | <b>010</b> | 18 896 392  |                          | <b>445 152 705</b>           |   | <b>445 005 730</b>   | <b>-14 738</b>                     | <b>19 028 629</b>   |
| Коммерческая дебиторская задолженность, в том числе по странам:                                    | 020        | 18 896 392  |                          | 445 152 705                  |   | 445 005 730          | -14 738                            | 19 028 629  |
| - Российская Федерация   | 643        | 18 896 392  |                          | 445 152 705                  |   | 445 005 730          | -14 738                            | 19 028 629  |
| -  |            |   |                          |                              |   |                      |                                    |   |
| 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        |   |                          |                              |   |                      |                                    |   |
| -  |            |   |                          |                              |   |                      |                                    |   |
| <b>Текущие обязательства - всего</b>   | <b>060</b> | 51 025 542  | 12 354 620 191           | <b>4 145 981 979</b>         | <b>0</b>  | <b>4 050 187 704</b> | <b>34 836 399</b>                  | <b>202 378 749</b>  |
| Коммерческие обязательства, в том числе по странам:  | 070        | 51 025 542  | 9 690 459 680            | 4 145 981 979                | 0   | 4 050 187 704        | 28 215 024                         | 202 378 749   |
| - Российская Федерация   | 643        | 51 025 542  | 9 690 459 680            | 4 145 981 979                | 0   | 4 050 187 704        | 28 215 024                         | 202 378 749   |
| -  |            |   |                          |                              |   |                      |                                    |   |
| 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        | -   | 2 664 160 511            |                              |   |                      | 6 621 375                          | 2 670 781 886   |
| - Российская Федерация   |            |   | 2 664 160 511            |                              |   |                      | 6 621 375                          | 2 670 781 886   |
| -  |            |   |                          |                              |   |                      |                                    |   |

## 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 | 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 |                              |                           |   |    |                                    |
|  |                     | 3   | 4                       | 5                      | 6   | 7                            | 8                         | 9   | 10 |                                    |
| Текущие дебиторская задолженность и финансовые инвестиции - всего                                  | 010                 | 1 120 968   | 713                     | 10 008 297             |   | 8 230 949                    | -6275                     | 2 892 754   |    |                                    |
| Коммерческая дебиторская задолженность, в том числе по странам:                                    | 020                 | 941 064   |                         | 6 129 925              | 0   | 6 055 796                    | -13 904                   | 1 001 289   |    |                                    |
| - Украина  | 804                 | 941 064   |                         | 6 129 925              | 0   | 6 055 796                    | -13 904                   | 1 001 289   |    |                                    |
| Авансы выданные, в том числе по странам:   | 030                 | 179 904   | 713                     | 3 878 372              |   | 2 175 153                    | 7 629                     | 1 891 465   |    |                                    |
| - Российская Федерация   | 643                 |   | 713                     | 1 834 220              |   | 916 920                      | -6 716                    | 911 297   |    |                                    |
| - Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии                                       | 826                 |   |                         | 21 909                 |   | 21 934                       | 25                        | 0   |    |                                    |
| - Республика Чехия   | 203                 |   |                         |                        |   |                              |                           |   |    |                                    |
| - США  | 840                 | 179 904   |                         | 216 275                |   | 217 108                      | 833                       | 0   |    |                                    |
| Займы, предоставленные и дебиторская задолженность по финансовому лизингу, в том числе по странам: | 040                 |   |                         | 1 805 968              |   | 1 019 191                    | 13 487                    | 980 168   |    |                                    |
| Депозиты, в том числе по странам:  | 050                 |   |                         |                        |   |                              |                           |   |    |                                    |
| Другие дебиторские задолженности и финансовые инвестиции, в том числе по странам:                  | 060                 |   |                         |                        |   |                              |                           |   |    |                                    |
| Текущие обязательства - всего:   | 070                 | 256 015   | 3 278                   | 5 126 843              | 0   | 3 989 558                    | -9 388                    | 1 387 190   |    |                                    |
| Коммерческие обязательства, в том числе по странам:  | 080                 | 256 015   | 3 278                   | 5 126 843              |   | 3 989 558                    | -9 388                    | 1 387 190   |    |                                    |
| - Украина  | 804                 | 256 015   |                         | 2 028 495              |   | 1 669 912                    | -6 192                    | 608 406   |    |                                    |
| - Российская Федерация   | 643                 |   |                         | 1840 115               |   | 1 058 248                    | -3 083                    | 778 784   |    |                                    |
| - Румыния  | 642                 |   | 3 278                   |                        |   | 3 165                        | -113                      | 0   |    |                                    |
| Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии   | 826                 |   |                         | 21 934                 |   | 21 934                       |                           | 0   |    |                                    |
| - Республика Чехия   | 203                 |   |                         | 217 108                |   | 217 108                      |                           | 0   |    |                                    |
| - США  | 840                 |   |                         | 1 019 191              |   | 1 019 191                    |                           | 0   |    |                                    |
| 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                 |   |                         |                        |   |                              |                           |   |    |                                    |

### 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                |
| <b>Доходы-всего</b>   | <b>010</b> |                  |                  |
| 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        |                  |                  |
| -   |            |                  |                  |
| <b>Расходы-всего</b>  | <b>070</b> | <b>5 334 914</b> | <b>5 126 843</b> |
| 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        | 5 334 914        | 5 126 843        |
| - Российская Федерация  | 643        | 2 065 169        | 2 028 495        |
| - Украина   | 804        | 60 360           | 1 840 115        |
| - Британия  | 642        | 126 563          | 21 934           |
| - Чехия   | 203        | 171 539          | 0                |
| - США   | 840        | 2 911 283        | 1 019 191        |
| -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

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității\*:

И.о. Председателя Правления

Я.Ф. Казаку

Главный бухгалтер

М.Г. Потоцкая

\* conform art.36 din Legea contabilității

## АО «МОЛДОВАГАЗ»

## ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

| Показатели                                   | Остаток на начало отчетного периода | Остаток на конец отчетного периода | Дебиторская задолженность со сроком возникновения |                      |              |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|---|----------------------|--------------|
|  |                                     |                                    | До 1 года   | Свыше 1 года         | Свыше 1 года |
| 1  | 2                                   | 3                                  | 4   | 5                    | 5            |
| Коммерческая дебиторская задолженность       | 3 537 503 958                       | 3 486 604 612                      | 572 364 064                                       | 2 914 240 548        |              |
| Дебиторская задолженность аффилированных лиц | 2 160 876 707                       | 2 092 820 047                      | 132 710 073                                       | 1 960 109 974        |              |
| Текущие авансы выданные                      | 79 724 761                          | 176 148 992                        | 167 654 400                                       | 8 494 592            |              |
| Дебиторская задолженность бюджета            | 256 278 747                         | 346 512 037                        | 346 512 037                                       |                      |              |
| Дебиторская задолженность персонала          | 322 739                             | 303 946                            | 303 946   |                      |              |
| Прочая дебиторская задолженность             | 442 699 803                         | 447 046 308                        | 1 094 235   | 445 952 073          |              |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>       | <b>6 477 406 715</b>                | <b>6 549 435 942</b>               | <b>1 220 638 755</b>                              | <b>5 328 797 187</b> |              |

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 | 105 527 744                               | 39 359 354                   |                                 | 144 887 098                              |
| <b>Итого</b>   | <b>105 527 744</b>                        | <b>39 359 354</b>            |                                 | <b>144 887 098</b>                       |



АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Таблица 3

Информация о финансовых инвестициях

| Показатели  | Остаток на конец предыдущего отчетного периода | Остаток на конец текущего отчетного периода |
|---|--|---|
| <b>Долгосрочные финансовые инвестиции, всего:</b> | <b>4 727 000 669</b>                           | <b>4 730 019 568</b>                        |
| включая:  |  |   |
| В неаффилированные стороны:                       | 6 073 523                                      | 6 073 523                                   |
| - доли участия                                    | 6 073 523                                      | 6 073 523                                   |
| В аффилированные стороны:                         | 4 720 927 146                                  | 4 723 946 045                               |
| - доли участия                                    | 1 356 553 645                                  | 1 356 553 645                               |
| - займы   | -  | 3 018 899                                   |
| - прочие инвестиции                               | 3 364 373 501                                  | 3 364 373 501                               |
| <b>Текущие финансовые инвестиции, всего:</b>      | <b>3 018 899</b>                               |   |
| включая:  |  |   |
| В неаффилированные стороны:                       | -  |   |
| В аффилированные стороны:                         | 3 018 899                                      |   |
| - займы   | 3 018 899                                      |   |
| - прочие инвестиции                               | -  |   |

Таблица 4

Информация о товарно-материальных запасах

| Товарно-материальные запасы по первоначальной стоимости | Остаток на конец предыдущего отчетного периода | Поступления | Выбытия   | Остаток на конец текущего отчетного периода |
|---|--|-------------|-----------|---|
| Материалы   | <b>183 551</b>                                 | 2 217 983   | 2 330 722 | <b>70 812</b>                               |
| Малоценные и быстрознашивающиеся предметы               | <b>332 196</b>                                 | 5 258 521   | 1 879 887 | <b>3 710 830</b>                            |

АО «МОЛДОВАГАЗ»

**ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Таблица 5

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах

| Показатели  | Остаток на конец предыдущего отчетного периода | Остаток на конец текущего отчетного периода |
|---|--|---|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                             | -  | -   |
| Долгосрочные кредиты банков                                   | -  | -   |
| <b>Текущие обязательства</b>                                  | <b>13 799 400 557</b>                          | <b>13 219 481 705</b>                       |
| Краткосрочные кредиты банков                                  | -  | -   |
| Коммерческие обязательства                                    | 15 540 472                                     | 2 947 563                                   |
| Обязательства перед аффилированными сторонами (ПАО «Газпром») | 9 805 248 384                                  | 9 979 149 927                               |
| Текущие полученные авансы                                     | 18 122 994                                     | 19 240 065                                  |
| Обязательства персоналу                                       | 5 523 176                                      | 4 797 557                                   |
| Обязательства по социальному и медицинскому страхованию       | 907 691  | 599 119                                     |
| Обязательства бюджету   | 197 478 416                                    | 816   |
| Текущие доходы будущих периодов                               | -  | -   |
| Текущие резервы   | 1 051 162 791                                  | 454 795 832                                 |
| Прочие текущие обязательства                                  | 2 705 416 633                                  | 2 757 950 826                               |

## АО «МОЛДОВАГАЗ»

## ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Таблица 6

Информация о доходах

| Показатели  | Отчетный период      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | предыдущий           | текущий              |
| 1   | 2                    | 3                    |
| <b>Доходы от продаж, итого:</b>                         | <b>5 650 643 286</b> | <b>5 170 207 155</b> |
| а) товары   | 5 645 118 088        | 5 165 269 606        |
| - природный газ   | 5 645 118 088        | 5 165 269 606        |
| - прочие товары   |                      |                      |
| б) услуги   | 5 525 198            | 4 937 549            |
| - по транспортировке                                    |                      |                      |
| - по реализации   |                      |                      |
| - по подключению  | 723 914              | 947 162              |
| - прочие услуги   | 4 801 284            | 3 990 387            |
| <b>Прочие доходы от операционной деятельности</b>       | <b>120 478 782</b>   | <b>27 175 399</b>    |
| <b>Доходы от других видов деятельности, включая от:</b> | <b>2 192 744 499</b> | <b>1 299 854 435</b> |
| - инвестиционной деятельности                           | 509 464              | 454 552 256          |
| - финансовой деятельности                               | 2 192 235 035        | 845 302 179          |
| - чрезвычайные доходы                                   |                      |                      |
| <b>Всего доходы:</b>                                    | <b>7 963 866 567</b> | <b>6 497 236 989</b> |

Таблица 7

Информация о затратах и расходах

| Показатели  | Отчетный период      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | предыдущий           | текущий              |
| 1   | 3                    | 4                    |
| <b>Себестоимость продаж, всего:</b>                   | <b>4 350 327 186</b> | <b>3 517 485 970</b> |
| включая: - природный газ                              | 4 348 911 085        | 3 516 014 580        |
| - транспортировка                                     |                      |                      |
| - реализация  |                      |                      |
| - прочие товары                                       |                      |                      |
| - прочие услуги                                       | 1 416 101            | 1 471 390            |
| <b>Расходы на реализацию, всего:</b>                  | <b>1 182 972 108</b> | <b>1 379 327 010</b> |
| включая: - на транспорт                               | 35 242 664           | 60 195 206           |
| - на реализацию                                       | 1 081 204 927        | 1 245 434 053        |
| - прочие расходы                                      | 66 524 517           | 73 697 751           |
| <b>Административные расходы, всего:</b>               | <b>94 751 720</b>    | <b>76 455 530</b>    |
| <b>Прочие расходы операционной деятельности</b>       | <b>48 300 051</b>    | <b>27 253 894</b>    |
| <b>Расходы других видов деятельности, включая от:</b> | <b>163 964 672</b>   | <b>1 305 222 298</b> |
| - инвестиционной деятельности                         | 150 630              | 445 817 033          |
| - финансовой деятельности                             | 163 814 043          | 859 405 265          |
| <b>Всего расходы</b>                                  | <b>5 840 315 737</b> | <b>6 305 744 702</b> |

АО «МОЛДОВАГАЗ»

ПРИЛОЖЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Таблица 9: Информация о курсовых и суммовых разницах

| Показатели   | Остаток на начало отчетного периода | Остаток на конец отчетного периода |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Элементы учета, выраженные в иностранной валюте</b> | <b>12 786 008 472</b>               | <b>12 868 247 328</b>              |
| а) текущая дебиторской задолженность                   | 373 615 034                         | 325 669 985                        |
| б) текущие обязательства                               | 12 412 393 438                      | 12 542 577 343                     |
| Сумма доходов, полученных от курсовых валютных разниц  | 2 171 512 583                       | 816 628 286                        |
| Сумма доходов, полученных от суммовых разниц           |                                     |                                    |
| Сумма расходов, полученных от курсовых валютных разниц | 161 733 707                         | 859 331 013                        |
| Сумма расходов, полученных от суммовых разниц          |                                     | 165 747                            |

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД  
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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. В течение отчётного периода в учётных политиках не было изменений.

**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 2018г. 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 2018 г. согласно новым НСБУ.

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

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

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

з) документальное оформление экономических фактов и их отражение в учете;

и) соблюдение нормативных актов по бухгалтерскому учету;

к) систему внутреннего контроля, в том числе проведение инвентаризации.

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

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

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

5. АО «Молдовагаз» находится в высокой степени зависимости от одного из ее акционеров ПАО «Газпром» (и связанной стороны Газпрома - ООО «Факторинг Финанс»). В 2018 г. и 2017 г. 100% от общего объема газа было приобретено у ПАО «Газпром». Компания отражает на балансовых и за балансовых счетах задолженность перед ПАО «Газпром» в размере 101 804 273 032 лея (31 декабря 2017 г. 95 116 396 603 - леев) и перед ООО «Факторинг - Финанс» в размере 20 591 033 406 леев (31 декабря 2017г. - 20 539 984 334 лея). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2018г. текущие обязательства Общества превышают текущие активы на сумму 6 132 743 655 леев (31 декабря 2017 г. - 6 122 826 543 лея).

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 31.12.2018г. и включает информацию об остатках активов, собственного капитала и обязательств.

8.2 Отчет о прибыли и убытках;

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

8.3 Отчет об изменениях собственного капитала;

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

8.4 Отчет о движении денежных средств;

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

8.5 Приложения к финансовым отчетам.

### **III. Информация о раскрытии учетной политики.**

#### **1. Учетная политика разработана на основе положений:**

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

#### **2. Долгосрочные активы**

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

- нематериальные активы;
- долгосрочные материальные активы;
- долгосрочные финансовые инвестиции;
- инвестиционную недвижимость;
- долгосрочную дебиторскую задолженность;

- другие долгосрочные активы, включающие долгосрочные расходы будущих периодов, а также прочие долгосрочные активы, не включенные в приведенный выше перечень.

## **2.1 Нематериальные активы**

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

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

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

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

## **2.2 Долгосрочные материальные активы**

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

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



### **2.2.1 Основные средства**

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

Объекты основных средств как элементы долгосрочных материальных активов после первоначального признания оцениваются по переоцененной стоимости. В соответствии с договором № 116 от 28.12.2007 ООО «Ecofin-Audit-Service» в 2008 г. проведена оценка долгосрочных материальных активов. Результаты оценки долгосрочных материальных активов отражены в финансовой отчетности за 2008 г. Согласно требованиям, п.4 НСБУ «Обесценение активов» после переоценки каждый объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющий собой его справедливую стоимость на дату переоценки. В 2018г. 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 деятельности.

##### **6.2 Доходы от других видов деятельности**

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

#### **7. Расходы**

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

Расходы по своему назначению подразделены на следующие группы:

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

##### **7.1 Расходы операционной деятельности**

В состав расходов операционной деятельности включены следующие их виды:

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

## **7.2 Расходы других видов деятельности**

В состав расходов других видов деятельности включены следующие их виды:

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

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

## **7.3 Расходы по подоходному налогу**

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

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

## **8. Забалансовый учет**

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

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

## **IV. Анализ данных финансовой отчетности**

### **1. Долгосрочные активы**

#### **1.1 Нематериальные активы**

На 31 декабря 2018г. стоимость нематериальных активов составила 30 073 723 лея, в том числе:

- патенты товарные знаки на сумму 2 370 леев;
- программное обеспечение на сумму 28 330 488 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 3 512 360 леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации по нематериальным активам на конец года составила 6 080 966 леев, в том числе по патентам и товарным знакам 2 370 леев, по лицензиям на деятельность 348 610 леев, по программному обеспечению 5 655 824 лея, по прочим нематериальным активам 74 162 лея. На конец отчетного периода балансовая стоимость нематериальных активов составляет 23 992 757 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 31.12.2018 долгосрочные материальные активы по балансовой стоимости составили 33 030 234 лея, из них:

- незавершенные активы – 1 294 985 лей;
- земля – 1 727 704 лея;
- машины, оборудование – 24 460 590 леев;
- транспортные средства – 4 658 013 леев;
- прочие основные средства – 888 942 лея.

В 2018 году стоимость долгосрочных материальных активов снизилась на 338 877 349 лей. Согласно Постановления Правления № 78 от 30 ноября 2018 года одобрена сделка купли - продажи здания, кадастровый № 0100.419. 091.01 общей площадью 13 459,3 м2 находящегося по адресу: мун. Кишинэу ул. А.Пушкина 64, между АО «Молдовагаз» (продавец) и ООО «Флакэра Албастрэ» (покупатель) с рассрочкой платежа 35 лет. В соответствии с договором №12187 от 17.12.2018г между АО «Молдовагаз» и ООО «Флакэра Албастрэ» осуществлена продажа офисного здания по рыночной стоимости определённой независимым аудитором в сумме 544 917 920 лей в том числе НДС. За отчетный период начисленная амортизация объектов основных средств составила 2 893 288 лей. Накопленный износ на 31.12.2018 составил 13 021 209 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 «Газснабсбь»; ООО «Комплетгаз».

## 2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2018 - 7 063 808 628 леев в состав которых входят:

### 2.1 Товароматериальные запасы

| Показатели   | Код стр.<br>фин. отчета | Остаток<br>31.12.2017г. | Остаток<br>31.12.2018г. |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Материалы - всего  | 140                     | 183 551                 | 70 812                  |
| Малоценные и<br>быстроизнашивающиеся предметы<br>(МБП) по балансовой стоимости | 160                     | 332 197                 | 3 710 830               |
| Товары   | 180                     | 46 422 288              | 78 246 288              |
| <b>Всего:</b>  |                         | <b>46 938 036</b>       | <b>82 027 930</b>       |

## 2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность составляет 6 404 548 844 леев.

Краткосрочная дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа 3 341 717 514 леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 144 887 098 леев),
- обязательства зависимых обществ 2 092 820 047 лей;
- авансы выданные 176 148 992 леев;
- обязательства бюджета и прочая дебиторская задолженность 793 862 291 лей.

2.3 Денежные средства на текущих счетах и прочие элементы денежных средств составляют 575 855 962 лея, снизились на 677 816 964 лея.

2.4 Текущие финансовые инвестиции в связанные стороны - предоставленные займы ООО «Газснаббыт», ООО «Комплетгаз» в сумме 3 018 899 леев, из-за невозврата займа сроком более одного года, переведены в отчетном периоде в группу «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны» в соответствии с положениями параграфов 50–81 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

2.5 Текущие расходы будущих периодов текущие расходы будущих периодов составила 1 375 893 лей, канцелярские принадлежности, периодические издания, некоторые материалы (автошины, аккумуляторы), используемые в предпринимательской деятельности, услуги по договорам аренды, страхования и т.п.

Текущие активы Общества в 2018 г. уменьшились на 612 765 386 леев, в основном из-за уменьшения денежных средств на текущих банковских счетах.

## 2.6 Анализ структуры активов.

Данные бухгалтерского баланса показывают, что общая стоимость имущества снизилась за отчетный период на – 3.1 % по сравнению с предыдущим годом, что соответствует снижению на – 391 073 212 лей в суммарном выражении.

Снижение активов в 2018г. является следствием снижения оборотных активов на 612 765 386 лей или на 8 % и увеличением долгосрочных активов на 221 692 174 лея.

### Состав и структура имущества предприятия.

| №   | Наименование  | По состоянию на 31.12.2017 |                  | По состоянию на 31.12.2018 |                  | Темп прироста (+,-) |
|-----|---|----------------------------|------------------|----------------------------|------------------|---------------------|
|     |   | Сумма (лей)                | Удельный вес (%) | Сумма (лей)                | Удельный вес (%) |                     |
| 1   | 2   | 3                          | 4                | 5                          | 6                | 7                   |
| 1   | <b>Долгосрочные активы</b>                          | <b>5 094 699 222</b>       | <b>39,89</b>     | <b>5 316 391 396</b>       | <b>42,94</b>     | <b>3.05</b>         |
|     | в том числе   |                            |                  |                            |                  |                     |
| 1.1 | Нематериальные активы                               | 23 466 800                 | 0,18             | 23 992 757                 | 0,19             | 0,01                |
| 1.2 | Незавершенные материальные активы                   | 331 495 631                | 2,59             | 1 294 985                  | 0,01             | -2,58               |
| 1.3 | Земельные участки                                   | 1 727 704                  | 0,01             | 1 727 704                  | 0,01             | 0                   |
| 1.4 | Основные средства по балансовой стоимости           | 9 956 544                  | 0,08             | 30 007 545                 | 0,24             | 0,16                |
| 1.5 | Долгосрочные инвестиции. в неаффилированные стороны | 6 073 523                  | 0,05             | 6 073 523                  | 0,05             | 0                   |



|          |  |                       |              |                       |              |              |
|----------|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 1.6      | Долгосрочные инвестиции в аффилированные стороны | 4 720 927 146         | 36,97        | 4 723 946 045         | 38,16        | 1,19         |
| 1.6      | Долгосрочные прочие активы                       | 1 051 874             | 0,01         | 529 348 837           | 4,28         | 4,27         |
| <b>2</b> | <b>Оборотные активы</b>                          | <b>7 676 574 014</b>  | <b>60,11</b> | <b>7 063 808 628</b>  | <b>57,06</b> | <b>-3,05</b> |
| 2.1      | Товароматериальные запасы                        | 46 938 036            | 0,37         | 82 027 930            | 0,67         | 0,30         |
| 2.2      | Краткосрочная дебиторская задолженность          | 6 371 878 972         | 49,89        | 6 404 548 844         | 51,73        | 1,84         |
| 2.3      | Денежные средства                                | 1 253 672 926         | 9,82         | 575 855 962           | 4,65         | -5,17        |
| 2.4      | Прочие краткосрочные активы                      | 4 084 080             | 0,03         | 1 375 892             | 0,01         | -0,02        |
|          | <b>Всего активы</b>                              | <b>12 771 273 236</b> | <b>100</b>   | <b>12 380 200 024</b> | <b>100</b>   |              |

Структура активов предприятия по сравнению с прошлым годом характеризуется увеличением на 3,05% доля долгосрочных инвестиций в связанные стороны 38,16 %, доля основных средств и к концу отчетного года составила 0,24% от общей суммы активов. По оборотным активам снижение составило 3,05 %, основную долю которых занимает снижение денежных средств на 31.12.2018 года на 5,17%, а краткосрочная дебиторская задолженность увеличение на отчетную дату 1,84% , что означает несоблюдение платежной дисциплины потребителей природного газа.

Увеличение коэффициента отражает рост общей задолженности предприятия, критическое финансовое состояние и неспособность выполнять взятые на себя обязательства, а именно погашение обязательств «Поставщику» природного газа.

#### V. Собственный капитал.

**1. Собственный капитал** (чистые активы) на конец отчетного периода отрицателен и составил 841 281 380 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 **109 422 343** лея.

Поправки предыдущих периодов на конец отчетного периода отрицателен в сумме **5 122** лея, прибыль отчетного периода **191 492 287** лей. Сумма непокрытых убытков на 31 декабря 2018 года составила **2 572 873 339** лей.

Сумма дооценки от переоценки долгосрочных материальных активов на конец отчетного периода составила **265 520** леев.

**2. Долгосрочные обязательства** – **1 999 699** лей.

**3. Текущие обязательства** составили – **13 219 481 705** лей, из них:

- краткосрочные торговые обязательства **10 001 337 555** лей (из которых обязательства ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» – **9 865 494 521** леев (575 492 456 долларов США);

- краткосрочные начисленные обязательства – **2 757 950 826** лей, которые включают обязательства по пени перед ООО «Факторинг-Финанс» – **2 670 781 886** лей (155 797 038 долларов США), предстоящие обязательства по мед. страхованию – **177 177** леев,

обязательства по таможене – 65 332 215 леев прочие обязательства 21 659 547 лей из которых обязательства по оказанным услугам 21 256 252 лея, текущие оценочные резервы – **454 795 832** лея. из которых финансовые отклонения – 449 385 126 леев, и резервы по выплате отпусков – 5 410 706 леев, обязательства персоналу – **4 797 557** лей, обязательства бюджету по социальному страхованию – **599 119** лей, обязательства бюджету по налогам – **816** леев.

Текущие оценочные резервы по финансовым отклонениям состоят из следующих элементов: резерв на случай пересчёта тарифов – 282 291 620 лей, резерв по тарифным отклонениям – 165 225 466 лей и прочие резервы - 1 868 040 лей. В марте 2018 года Национальное агентство по регулированию в энергетике опубликовало Постановление Административного совета об утверждении новых тарифов на поставку природного газа в 2018 году, Перерасчёт за январь-февраль 2018 года был произведён для населения, но не был произведён для юридических лиц. В тоже время был сформирован резерв на случай необходимости произведения перерасчёта и для коммунально-бытового и индустриального сектора (юридические лица).

#### Анализ пассивов

| № | Показатели                  | на 31.12.2017         | на 31.12.2018         | Изменение (+, -)     |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1 | 2                           | 3                     | 4                     | 5                    |
| 1 | <b>Всего пассивов</b>       | <b>12 771 273 236</b> | <b>12 380 200 024</b> | <b>- 391 073 212</b> |
| 2 | Долгосрочные обязательства  | 4 587 916             | 1 999 699             | - 2 588 217          |
| 3 | Краткосрочные обязательства | 13 799 400 557        | 13 219 481 705        | - 579 918 852        |
| 4 | <b>Чистое имущество</b>     | <b>-1 032 715 237</b> | <b>-841 281 380</b>   | <b>191 433 857</b>   |

Согласно данной таблицы, на начало года показатель чистого имущества предприятия был отрицательным и составил - 1 032 715 237 лей, а к концу года минус 841 281 380 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.

#### Анализ ликвидности

(в леях)

| Показатели (в леях)                | на 31.12.2017  | на 31.12.2018  | Отклонения   |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Денежные средства                  | 1 253 672 926  | 575 855 962    | -677 816 964 |
| Текущие активы предприятия, всего  | 7 676 574 014  | 7 063 808 628  | -612 765 386 |
| Текущие обязательства, всего       | 13 799 400 557 | 13 219 481 705 | -579 918 852 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,09           | 0,04           | -0,05        |
| Коэффициент общей ликвидности      | 0,65           | 0,58           | -0,07        |

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» – 93 997 911 076 лей (5 483 261 743 долларов США) и перед ООО «Факторинг- Финанс» – 15 861 118 955 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 Приднестровского региона) ООО «Бэлць-газ», ООО «Кахул-газ», ООО «Кишинэу-газ», ООО «Чимишлия-газ», ООО «Комплетгаз», ООО «Единец-газ», ООО «Флакэра Албастрэ», ООО «Флорешть-газ», ООО «Гагауз-газ», ООО «I.A.L.G.», ООО «Яловень-газ», ООО «Молдоватрансгаз», ООО «Орхей-газ», ООО «Штефан-Водэ-газ», ООО «Тараклия-газ», ООО «Унгень-газ»;

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

8.1 Остатки со связанными сторонами на балансовых счетах:

(в леях)

| Наименование                             | Тип отношений                   | Вид операции   | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 |
|--|---------------------------------|--|---------------|---------------|
| ПАО «Газпром»                            | Акционер                        | Кредиторская задолженность за газ                                    | 7 687 457 636 | 7 806 361 956 |
| ПАО «Газпром»                            | Акционер                        | Дебиторская задолженность по транзиту газа                           | 18 896 392    | 19 028 629    |
| ООО «Факторинг-Финанс»                   | Связанная сторона ПАО «Газпром» | Кредиторская задолженность   | 4 718 188 097 | 4 729 914 451 |
| Дочерние предприятия (без Приднестровья) | дочернее общество               | Дебиторская задолженность за газ и прочие операции                   | 2 227 883 049 | 2 264 681 245 |
| Дочерние предприятия (без Приднестровья) | дочернее общество               | Кредиторская задолженность по транспортировке газа и прочие операции | 57 274 752    | 108 741 661   |
| ООО «Тираспольтрансгаз»                  | дочернее общество               | Дебиторская задолженность по прочим операциям                        | 216 795 498   | 217 291 951   |
| ООО «Тираспольтрансгаз»                  | дочернее общество               | Кредиторская задолженность по транзиту газа                          | 6 488 411     | 4 913 745     |

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 2017 г.    | За 2018г.     |
|--|-------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| ПАО «Газпром»                            | Акционер          | Покупка газа                     | 3 107 338 299 | 4 145 981 979 |
| ООО «Молдоватрансгаз»                    | дочернее общество | Покупка услуг по транспортировке | 32 905 055    | 35 742 794    |
| ООО «Молдоватрансгаз»                    | дочернее общество | Продажа услуг по транзиту газа   | 2 324 828     | 1 873 382     |
| ООО «Тираспольтрансгаз»                  | дочернее общество | Продажа услуг по транспортировке | 2 305 493     | 1 858 560     |
| Дочерние предприятия (без Приднестровья) | дочернее общество | Продажа газа                     | 373 389 536   | 237 613 293   |
| Дочерние предприятия (без Приднестровья) | дочернее общество | Пеня и прочие доходы             | 30 380        | 123 200       |

#### VI. 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 5 170 207 155 леев, в том числе доходы от реализации природного газа в сумме 5 165 269 606 лей, от других услуг и прочей деятельности 4 937 549 лей. Уменьшение доходов к соответствующему периоду прошлого года (на 8,5 %) из-за изменения тарифа на поставку природного газа потребителям.

Согласно п. 15 Методологии расчёта и применения регулируемых тарифов на природный газ (Постановление НАРЭ № 678 от 22.08.2014), остаток ранее произведённых расчётно тарифных отклонений по природному газу на 01.01.2018г. составил 1 045 559 970 леев, согласно расчёта за отчетный период отрицательные тарифные отклонения - 880 334 504 лея, остаток тарифных отклонений на 31.12.2018г. - 447 517 086 (1 045 559 970 - 880 334 504 + 282 291 620) лей.

2. Себестоимость продаж за отчетный период составила 3 517 485 970 леев.

3. Прочие операционные доходы в сумме **27 175 399** лей включают доходы от начисления пени за несвоевременную оплату газа, доходы от списания кредиторской задолженности и другие доходы.

4. Расходы на реализацию в сумме **1 379 327 010** лей включают расходы по транспортировке и распределению газа для потребителей.

5. Административные расходы в сумме **76 455 530** лей связаны с содержанием административного аппарата АО «Молдовагаз». Прочие операционные расходы в сумме **27 253 894,00** лея, из которых расходы по списанию пени дочерних обществ согласно Постановления Правления №13 от 28.02.2019 года - 22 929 421,30 леев, расходы по текущей аренде – 2 326 160 лей и другие операционные расходы – 1 998 312,70 леев.

**Прибыль от операционной деятельности за отчетный период 196 860 150 лей.**

От других видов деятельности убыток в сумме **5 367 863** леев получен в результате формирования отрицательной курсовой валютной разницы от пересчета валютной задолженности перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».

Прибыль до налогообложения **191 492 287** лей. Из-за корректировок по Декларации VEN 12, налог на прибыль за отчетный период **0** лей. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в сумме **191 492 287** лей, что на 1 734 588 180 леев меньше по сравнению с прошлым годом.

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

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме **5 916 266 880** леев, что на **552 285 368** леев меньше, чем в 2017 году.

Из остатка денежных средств на начало отчетного периода и поступивших денежных средств за отчетный период перечислено поставщикам **5 681 359 638** лей из которых перечислено ПАО «Газпром» за природный газ – 4 050 187 704 лей. Текущие обязательства за приобретенный газ 2018 года погашены на 95%.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили **114 733 443** лей.

Выплаты подоходного налога от предпринимательской деятельности **355 446 653** лей.

Прочее выбытие денежных средств – **307 629 205** лей. В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимают НДС на импорт и оформление таможенных деклараций – **302 200 000** лей.

В составе расходов по инвестиционной деятельности отражены оплата по строительным работам офисного здания и приобретения долгосрочных материальных активов в сумме **156 107 277** леев.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил **575 855 962** лей.

**Член Правления  
Начальник финансово-  
Экономического Управления**



**Лидия Замша**

**М. Potolcaia**  


## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам АО «Молдовагаз»**

### **Отказ от выражения мнения**

Мы не выражаем мнения о прилагаемой 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:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- отчет о прибыли и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснительную записку к финансовым отчетам, которая включает основные бухгалтерские политики и прочую пояснительную информацию.

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

#### **1) Забалансовые счета**

Согласно разделу VII «Забалансовые счета» пояснительной записки к финансовым отчетам, по состоянию на 31 декабря 2018 года сумма в размере 93 997 911 076 Молдавских Лей (далее – «MDL») (31 декабря 2017 года: 87 428 938 967 MDL), относящаяся к ПАО «Газпром» в отношении газа и пеней, и сумма в размере 15 861 118 995 MDL (31 декабря 2017 года: 15 821 796 237 MDL), относящаяся к ООО «Факторинг Финанс», были отражены на забалансовых счетах как кредиторская задолженность («условные обязательства»); а сумма в размере 109 848 999 015 MDL была отражена на забалансовых счетах как дебиторская задолженность («условные активы») от ООО «Тираспольтрансгаз» (дочернее предприятие Общества) по состоянию на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 103 240 729 061 MDL).



В соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (далее – «НСБУ») и Законом о Бухгалтерском Учете Республики Молдова может быть признано обоснованным отразить по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года занижена на сумму 109 859 030 031 MDL (31 декабря 2017 года: 103 250 735 204 MDL), исключая сумму любых возможных дополнительных пеней. Однако, мы не в состоянии определить величину дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз», если такая необходима, которая должна быть признана по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2018 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 (за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе)**

Долгосрочные финансовые инвестиции Общества в дочерние предприятия, за исключением предприятий, расположенных в Приднестровском регионе, по состоянию на 31 декабря 2018 года составляют 4 382 786 214 MDL (31 декабря 2017: 4 382 786 214 MDL). Балансовая стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций включает в себя положительный эффект от переоценки по состоянию на 30 сентября 2008 года определенных основных средств, используемых данными дочерними предприятиями, в сумме 3 364 373 501 MDL. Переоцененная стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций была принята в качестве условной первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2014 года, дату перехода на НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции». При этом переоценка указанных основных средств по состоянию на 30 сентября 2008 года не обеспечивала полноту переоценки долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние предприятия по справедливой рыночной стоимости, как того требовали НСБУ на момент переоценки. Ввиду отсутствия переоценки долгосрочных финансовых инвестиций по справедливой рыночной стоимости до момента перехода на НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» мы не имеем достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что переоцененная стоимость данных долгосрочных финансовых инвестиций, отраженная в финансовой отчетности в качестве условной первоначальной стоимости на момент перехода, представляет собой обоснованную балансовую стоимость долгосрочных финансовых инвестиций по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года в сумме 6 549 435 942 MDL (31 декабря 2017 года: 6 477 406 715 MDL) входит дебиторская задолженность в сумме 5 254 786 934 MDL (31 декабря 2017 года: 5 263 618 859 MDL), которая является просроченной более 1 года. На 31 декабря 2018 года Общество рассчитало и отразило в учете резерв по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 144 887 098 MDL (31 декабря 2017 года: 105 527 744 MDL). Величина резерва по безнадежной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года была рассчитана путем умножения средней доли безнадежной дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности государственных и дочерних предприятий Общества) на общий объем чистых продаж за пять лет, предшествовавших 31 декабря 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 объему чистых продаж за этот период. Хотя такой порядок формирования резерва по безнадежной задолженности является допустимым с точки зрения НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», по нашему мнению, примененная Обществом методика расчета резерва не учитывает факты и обстоятельства в отношении остатков дебиторской задолженности Общества. Мы не имели возможность оценить величину необходимых корректировок в отношении резерва по безнадежной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года включает долгосрочные финансовые инвестиции в дочерние предприятия, расположенные в Приднестровском регионе, в сумме 338 140 932 MDL (31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 года.



## **5) Регулируемые тарифные отклонения**

Как указано в разделе VI «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 2017 году Общество отразило данные тарифные отклонения как оценочный резерв в сумме 1 045 559 970 MDL по состоянию на 31 декабря 2017 года, из которых 183 442 210 MDL были отражены как корректировка предыдущих периодов в отношении тарифных отклонений прошлых лет, и 1 229 002 180 MDL, относящиеся к тарифным отклонениям 2017 года, были отражены как расходы по тарифным отклонениям в составе себестоимости продаж природного газа за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Согласно расчёта за 2018 год тарифные отклонения составили 880,334,504 MDL. В результате, Общество отразило 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 оценочного резерва по тарифным отклонениям и суммы непокрытого убытка прошлых лет, включая сумму корректировки предыдущих периодов в отношении тарифных отклонений прошлых лет, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также суммы соответствующих показателей за годы, закончившийся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, отчета о прибыли и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

## **6) Принцип непрерывности**

Общество находится в высокой степени зависимости от одного из ее акционеров – ПАО «Газпром» (и связанной стороны ПАО «Газпром» – ООО «Факторинг Финанс»). Согласно пункту 5 раздела II пояснительной записки к финансовым отчетам в 2018 году и в 2017 году весь объем газа был приобретен у ПАО «Газпром». По состоянию на 31 декабря 2018 года, Общество имеет задолженность на балансовых и забалансовых счетах, исключая любые возможные пени на забалансовых счетах, перед ПАО «Газпром» в размере 101 804 273 032 MDL (31 декабря 2017 года: 95 116 396 603 MDL) и перед ООО «Факторинг Финанс» в размере 20 591 033 406 MDL (31 декабря 2017 года: 20 539 984 334 MDL). Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2018 года общие обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе Общества (за исключением обязательств, описанных в параграфе 1)), превысили его общие активы на сумму 841 281 379 MDL (31 декабря 2017 года:



1 032 715 237 MDL). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Общество отразило чистую прибыль в сумме 191 492 287 MDL (31 декабря 2017 года: 1 926 080 467 MDL). Данное превышение общих обязательств над общими активами Общества, в сочетании с обстоятельствами, описанными в вышеуказанных параграфах 1) – 5), указывают на существование значительной неопределенности, которая могла бы привести к серьезным сомнениям в отношении способности Общества продолжать свою деятельность согласно принципу непрерывности.

Мы также отказались от выражения мнения по финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, в связи с обстоятельствами, описанными в параграфах 1) – 6).

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

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

#### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности


Наша ответственность заключается в проведении аудита финансовой отчетности Общества в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Молдова, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.


## Ограничения распространения и использования заключения

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

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

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



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

г. Кишинев, Республика Молдова  
17 апреля 2019 года