

RAPORT

MOLDAUDITING SRL

- Competență
- Obiectivitate
- Profesionalism

SRL "BĂLȚI GAZ"
SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCIȚIUL
ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

CUPRINS:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1
I. SITUATII FINANCIARE	
BILANȚUL CONTABIL LA 31 DECEMBRIE 2021	3
SITUAȚIA DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2021	5
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU LA 31.12.2021	6
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2021	7
II. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ	8
III. PRINCIPII DE PREZENTARE	9
IV. POLITICA DE CONTABILITATE	10
V. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	16
VI. DEZVĂLUIRE SUPLIMENTARĂ	24
VII. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE	24
VIII. DREPTURILE ANGAJAȚILOR	24
IX. LITIGHIILE NEREZOLVATE	24

**Raportul
auditorului independent
Privind situațiile financiare ale SRL «BĂLȚI GAZ»
pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021**

Către Asociații SRL «Bălți Gaz»

Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare ale SRL «Bălți Gaz» (în continuare "Societate") pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 care include: bilanțul contabil la această dată, situația de profit și pierdere, situația privind modificările capitalului propriu, situația privind fluxul de numerar, politicile contabile semnificative și notele explicative pentru perioada încheiată la această dată.

Baza pentru opinie cu rezerve

1. În activele Societății sunt înregistrate creanțe compromise și creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute la data raportării suma constituie circa 50 mln.lei, termenul de formare a cărora depășește 2 ani. Menționăm că în cadrul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021, *nu au fost constituite provizioane* conform prevederilor (art. 36-49) din SNC «Creanțe și investiții financiare».

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția Conducerii asupra faptului că, la 31 decembrie 2021 datoriile au depășit activele Societății, constituind un capital propriu negativ. Acest aspect indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Societății de a-și onora obligațiunile și a-și continua activitatea. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de dorința și abilitatea asociatului unic de a oferi suport financiar Societății în caz de necesitate. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde auditorii trebuie să planifice și să desfășoare auditul, cu scopul de a obține o asigurare rezonabilă, că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a elementelor probante care justifică sumele și prezentările. Un audit include de asemenea, analiza principiilor contabile folosite și estimărilor semnificative ale conducerii,

precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre *cu rezerve*.

Responsabilitatea Conducerii și celor însărcinați cu guvernanta corporativă pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La pregătirea situațiilor financiare Conducerea Societății este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Societății de a activa continuu, pentru folosirea metodelor de evidență contabilă bazate pe principiu continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a intențiilor managementului de a stopa activitatea Societății.

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

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru.

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

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

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

În cadrul auditului, petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit noi am folosit raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:

- Am identificat și evaluat riscul denaturărilor semnificative a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am planificat și petrecut procedurile adecvate pentru acoperirea acestor riscuri și am obținut suficiente dovezi pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât pentru una care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și pentru destinația exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației.
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducere.
- Am concluzionat privind oportunitatea utilizării de către conducere a principiului continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod

semnificativ capacitatea Societății de a activa continuu. Dacă putem concluziona că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit la informațiile aferente în situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații sunt inadecvate, vom modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit.

Am comunicat cu cei însărcinați cu governanța în ceea ce privește, aria planificată și realizată în cadrul misiunii de audit, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Directorul General
al "Moldauditing" S.R.L.
Doctor în economie
Auditor



10 martie 2022

Strada Mateevici, 84/1
Chișinău, Republica Moldova

P. Bodarev

*Certificatul de calificare AG
000006 din 08.02.08*

I. Situațiile financiare pentru 2021

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2020	2021
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție		0	132 681
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	1	7 873 693	6 868 826
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci		0	0
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție			
2.3. programe informatice		7 873 693	6 868 826
2.4. alte imobilizări necorporale			
3. Fond comercial			
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale			
Total imobilizări necorporale	1	7 873 693	7 001 507
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție		4 607 263	4 648 809
2. Terenuri		485 284	485 284
3. Mijloace fixe, total		124 240 185	132 569 194
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri		17 703 248	16 353 789
3.2. construcții speciale		5 903 899	2 217 063
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice		98 976 317	107 670 955
3.4. mijloace de transport		1 586 165	6 272 437
3.5. inventar și mobilier		6 820	1 781
3.6. alte mijloace fixe		63 736	61 169
4. Resurse minerale			
5. Active biologice imobilizate			
6. Investiții imobiliare			
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale			384
Total imobilizări corporale	2	129 332 732	137 703 671
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate		145 900	145 900
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total		10 800	10 800
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate		10 800	10 800
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate			
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare			
2.4. alte investiții financiare			
Total investiții financiare pe termen lung	3	156 700	156 700
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung			
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung			
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>			
3. Alte creanțe pe termen lung			
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung		18 586 471	17 343 344
5. Alte active imobilizate			
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	5	18 586 471	17 343 344
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		155 949 596	162 205 222
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată		6 306 313	7 231 725
2. Active biologice circulante			
2. Producția în curs de execuție		90 969	70 907
3. Produse și mărfuri			
4. Avansuri acordate pentru stocuri		260 100	233 731
Total stocuri	4	6 657 383	7 536 363
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente		177 285 344	122 595 378

ACTIV	Note	2020	2021
		MDL	MDL
2. Creanțe ale părților afiliate curente		10 534 742	25 036 157
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>		10 534 742	25 036 157
3. Creanțe ale bugetului		6 441 332	3 964 429
4. Creanțele ale personalului		220 111	4 767
5. Alte creanțe curente		9 451 056	4 554 028
6. Cheltuieli anticipate curente		189 737	439 884
7. Alte active circulante		156 264	85 614
Total creanțe curente și alte active circulante	5	204 278 586	156 680 256
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate			
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total			
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>			
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>			
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>			
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>			
Total investiții financiare curente			
IV. Numerar și documente bănești	6	393 866	472 152
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		211 329 835	164 688 771
TOTAL ACTIVE		367 279 431	326 893 994

I. Situațiile financiare pentru 2021 (continuare)

Bilanțul contabil (continuare)

PASIV		2020	2021
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social		22 424 926	22 424 926
2. Capital nevărsat			
3. Capital neînregistrat			
4. Capital retras			
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate			
Total capital social și neînregistrat	7	22 424 926	22 424 926
II. Prime de capital		8 520 313	8 520 313
III. Резервы			
1. Capital de rezervă		1 568 955	2 093 619
2. Rezerve statutare			
3. Alte rezerve		3 486 790	3 486 790
Total rezerve		5 055 745	5 580 409
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			22 328
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		- 154 150 857	-154 539 012
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		0	17 426 514
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune			
Total profit (pierdere)		-154 150 857	-137 090 170
V. Rezerve din reevaluare			82 208 640
VI. Alte elemente de capital propriu		82 345 147	
TOTAL CAPITAL PROPRIU		-35 804 726	-18 355 882
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung			
2. Împrumuturi pe termen lung			
<i>din care:</i>			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>			
2.2. alte împrumuturi pe termen lung			
3. Datorii comerciale pe termen lung		130 245	3 368 784
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung			
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>			
5. Avansuri primite pe termen lung			
6. Venituri anticipate pe termen lung			
7. Alte datorii pe termen lung		0	0
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	8	130 245	3 368 784
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt			
2. Împrumuturi pe termen scurt, total			
<i>din care:</i>			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>			
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt			
3. Datorii comerciale curente		3 167 884	4 205 790
4. Datorii față de părțile afiliate curente		391 160 598	329 636 518
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>		391 160 598	329 636 518
5. Avansuri primite curente		1 655 272	1 887 823
6. Datorii față de personal		3 711 833	3 747 579
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale		1 110 337	834 068
8. Datorii față de buget		1 831 550	1 329 629
9. Datorii față de proprietari			
10. Venituri anticipate curente			
11. Alte datorii curente		78 024	81 188
TOTAL DATORII CURENTE	8	402 715 498	341 722 595

PASIV	2020	2021
	MDL	MDL
PROVIZIOANE		
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	188 499	127 820
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	49 915	30 677
4. Alte provizioane		
TOTAL PROVIZIOANE	238 414	158 497
TOTAL PASIVE	367 279 431	326 893 994

Situatiile financiare, politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 8-26, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea SRL «Bălți Gaz» la data de 09.03.2022 și semnate în numele Societății de către:

Director
Ruslan Antoniu



Contabil șef
Elena Panenco



Situafie de profit si pierdere la 31.12.2021

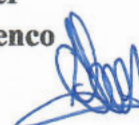
	Note	2020	2021
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	9	130 785 124	143 643 245
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor		56 525	
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor		125 955 802	143 499 345
venituri din contracte de construcție			
venituri din contracte de leasing			143 900
venituri din contracte de microfinanțare			
alte venituri din vânzări		4 772 797	
Costul vânzărilor, total	10	101 287 489	109 217 141
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute		55 417	
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților		98 118 467	109 074 681
costuri aferente contractelor de construcție			
costuri aferente contractelor de leasing		139 723	142 460
costuri aferente contractelor de microfinanțare			
alte costuri aferente vânzărilor		2 973 883	
Profit brut (pierdere brută)		29 497 634	34 426 104
Alte venituri din activitatea operațională		2 887 370	8 564 876
Cheltuieli de distribuie		0	0
Cheltuieli administrative		13 797 139	12 616 721
Alte cheltuieli din activitatea operațională		3 003 331	9 798 585
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		15 584 535	20 575 674
Venituri financiare, total	9	6 624	297 361
din care:			
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri din dobânzi:			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri din alte investiții financiare pe termen lung		5 260	23 000
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			
venituri din ieșirea investițiilor financiare			
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă		1 364	274 361
Cheltuieli financiare, total	10	11 365	184 725
din care:			
cheltuieli privind dobânzile		0	118 890
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate			
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare		5 260	23 000
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă		6 105	42 835
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)		-4 741	112 636
Venituri cu active imobilizate și excepționale		732 251	3 538
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale		3 487 029	21 157
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	9,10	-2 754 778	-17 619
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)		-2 759 519	95 017
Profit (pierdere) pînă la impozitare		12 825 016	20 670 691
Cheltuieli privind impozitul pe venit		2 331 744	3 244 177
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		10 493 272	17 426 514

Situafie financiare, politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 8-26, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea SRL «Bălți Gaz» la data de 09.03.2022 și semnate în numele Societății de către:

Director
Ruslan Antoniu



Contabil șef
Elena Panenco



Situția modificărilor capitalului propriu la 31.12.2021

Indicatori	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1. Capital social	22 424 926			22 424 926
2. Capital nevărsat				
3. Capital neînregistrat				
4. Capital retras				
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept				
Total capital social și neînregistrat	22 424 926			22 424 926
Prime de capital	8 520 313			8 520 313
Rezerve				
1. Capital de rezervă	1 568 955	524 664		2 093 619
2. Rezerve statutare				
3. Alte rezerve	3 486 790			3 486 790
Total rezerve	5 055 745	21 156		5 580 409
Profit (pierdere)				
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		38 239	15 911	22 328
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-154 150 857	10 105 116	10 493 271	-154 539 012
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		17 426 5147		17 426 514
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune				
Total profit (pierdere)	-154 150 857	27 569 869	10 509 182	-137 090 170
Rezerve din reevaluare		82 208 640		82 208 640
Alte elemente de capital propriu	82 345 147		82 345 147	0
Total capital propriu	-35 804 726	110 303 173	92 854 329	-18 355 882

Situțiile financiare, politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 8-26, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea SRL «Bălți Gaz» la data de 09.03.2022 și semnate în numele Societății de către:

Director
Ruslan Antoniu



Contabil șef
Elena Panenco



Situția fluxurilor de numerar la 31.12.2021

Indicatori	2020	2021
	MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	109 230 227	131 470 086
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	29 228 072	26 399 538
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	70 026 869	74 000 095
Dobânzi plătite		
Plata impozitului pe venit	-	-
Alte încasări	898 200	407 588
Alte plăți	941 417	5 860 509
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	9 932 069	25 617 532
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	10 035 453	25 539 246
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-10 035 453	-25 539 246
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		
Dividende plătite		
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	0	0
Fluxul net de numerar total	(103 384)	78 286
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	497 250	393 866
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	393 866	472 152

Situțiile financiare, politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 8-26, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea SRL «Bălți Gaz» la data de 09.03.2021 și semnate în numele Societății de către:

Director
Ruslan Antoniu



Contabil șef
Elena Panenco



II. Statutul juridic și activități de bază

Societatea cu raspundere limitată Bălți Gaz (în continuare “Societate”) a fost fondată în 1999 în rezultatul reorganizării întreprinderii prin transformare a Societatea pe Acțiuni Nord-Gaz (nr. 152010242 din 08.12.1995) cu drept de succesori. A fost înregistrată pe data de 27 septembrie 1999 cu număr de identificare de stat – cod fiscal 1002602005994, cu capital social în sumă de 22 424 926 lei.

Adresa juridică: mun. Bălți Republica Moldova,, MD-3100 str. Sf. Nicolai, 43

Genurile principale de activitate al Societății le constituie:

- Distribuția combustibilului gazos prin conducte;
- Transporturi prin conducte;
- Comerțul cu ridicata pe bază de tarife sau contracte;
- Depozitări;
- Activități de testări și analize tehnice.

Compania își desfășoară activitatea sa în baza licenței: Seria AA 0018746, cu termen de valabilitate 24 noiembrie 2024.

Numărul de angajați

La data de 31.12.2021 Societatea a înregistrat 433 de angajați.

III. Principii de prezentare

Principii generale

Situatiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNA) și Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, cu modificările ulterioare.

Situatiile financiare au la bază înregistrările contabile ale Societății, evaluarea posturilor prezentate fiind efectuată cu respectarea următoarelor principii: principiul continuității exercițiului, principiul permanenței metodelor, principiul prudenței, principiul independenței exercițiului, principiul intangibilității, principiul necompensării și principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Un activ, respectiv o datorie, se recunoaște numai atunci când este posibil ca aceasta să aducă Societății beneficii economice viitoare, respectiv să genereze ieșirea acestora și costul sau să poată fi evaluat în mod credibil.

Situatiile financiare, cu excepția Situației fluxurilor de numerar, se întocmesc în baza specializării exercițiilor.

Valuta de prezentare

Articolele, incluse în prezentele situații financiare, sunt prezentate în lei moldovenești (MDL), dacă nu se specifică altceva.

În continuare sunt prezentate principiile politicii contabile folosite pentru elaborarea informațiilor financiare ale Societății.

IV. Politica de contabilitate

Politica contabilă a întreprinderii este una unica pentru toate companiile fiice ale SA Moldova Gaz, și este anexata la Situatiile Financiare SRL «Bălți Gaz» 2021. Anexa nr.1.

(1) Active imobilizate

Componenta activelor imobilizate ale Societății la 31 decembrie 2021 este prezentată în continuare:

Indicatori	Tipuri de imobilizari necorporale					Total
	In curs de executie	Licențe	Programe	Brevete si marci	Alte imobilizari necorporale	
Metoda de calcul		liniara	liniara	liniara	liniara	x
Amortizabile						
Neamortizabile	0					0
Amortizate complet care continua sa fie utilizate	0					0
Costul de intare	0					0
La inceputul perioadei de gestiune	0	16 298	13 673 883		0	13 690 181
Intrari	326 298		193 617			519915
Costuri capitalizate	0					0
Iesiri	193 617					193 617
La sfirsitul perioadei de gestiune	132 681	16 298	13 867 500	0	0	14 016 480
Amortizarea						
La inceputul perioadei de gestiune		16 298	5 800 190		0	5 816 488
Calculat			1 198 484			1 198 484
Casat						0
La sfirsitul perioadei de gestiune		16 298	6 998 674	0	0	7 014 972
Deprecieri						
La inceputul perioadei de gestiune						
Calculat						
Reluarea pierderii din deprecieri						
La sfirsitul perioadei de gestiune	0					0
Valoare de bilant						
La inceputul perioadei de gestiune	0	0	7 873 693	0	0	7 873 693
La sfirsitul perioadei de gestiune	132 681	0	6 868 826	0	0	7 001 507

(2) Imobilizari corporale

Tipuri Indicatori	in curs de execuție	terenuri	Clădiri	Construcții speciale	Mașini, utilaje și instalații de transmisie	Mijloace de transport	Alte imobilizări corporale	Mijloace fixe primite în gestiune economică	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Valoarea de intrare									
La începutul perioadei de raportare	4 607 263	485 284	29 225 147	5 448 387	271 870 972	11 189 901	599 362	101 876	323 528 193
Intrate	24 891 566	0	29 283 584	6 262 102	271 119 396	5 439 133	439 044	432 544	82 103 633
Costuri capitalizate									0
Ieșite	24 850 020	0	30 359 936	2 837 804	4 406 397	350 870	439 046	432 546	57 463 161
La sfârșitul perioadei de raportare	4 648 809	485 284	29 225 147	5 448 387	291 381 636	16 278 164	599 360	101 880	348 168 667
Amortizarea									
La începutul perioadei de raportare			11 521 899	3 186 462	169 252 681	9 603 736	558 609	72 073	194 195 461
Calculat			1 452 740	162 090	14 872 018	603 431	17 606	0	17 107 885
Casat			0	370 340	194 277	201 440	0	71 909	837 966
La sfârșitul perioadei de raportare			12 974 639	2 978 212	183 930 422	10 005 727	576 215	165	210 465 380
Deprecieri									
La începutul perioadei de raportare									0
Calculat									0
Pierderile acumulate din depreciere									0
La sfârșitul perioadei de raportare			0	0	0	0	0	0	0
Valoarea contabilă									
La începutul perioadei de raportare	4 607 263	485 284	17 703 248	2 261 925	102 618 291	1 586 165	40 753	29 804	129 332 732
La sfârșitul perioadei de raportare	4 648 809	485 284	16 250 508	2 470 175	107 451 217	6 272 437	23 145	101 712	137 703 287

Valoarea imobilizărilor corporale amortizate *integral* la 31.12.2021 a constituit suma 73,483,425 lei, sau 21 % din valoarea totală inițială a acestora

(3) Investiții financiare pe termen lung

Tipurile de investiții	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor		Diferența dintre costul de intrare (valoarea contabilă) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară		Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune
		decontată la cheltuieli curente	decontată la venituri curente	decontată la cheltuieli curente	decontată la venituri curente	
1	2	3	4	5	6	7
Investiții financiare pe termen lung	156 700	0	0	0	0	156 700
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	145 900	0	0	0	0	145 900
Valori mobiliare	145 900					145 900
Cote de participație		0	0			0
Depozite						0
Împrumuturi acordate						0
Alte investiții financiare						0
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	10 800	0	0	0	0	10 800
Valori mobiliare		0				
Cote de participație	10 800	0	0			10 800
Depozite						
Împrumuturi acordate						
Alte investiții financiare			0			0

(4) Stocuri

Structura stocurilor este prezentată în continuare:

Stocuri	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Diferențele dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă a stocurilor		Intrări în perioada de gestiune	Ieșiri în perioada de gestiune	Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune
		recunoscute ca cheltuieli curente	recunoscute ca venituri curente			
1	2	3	4	5	6	7
Materiale	5 523 649	0	0	54 154 848	53 120 180	6 558 317
Materii prime și materiale de bază	5 170 297			26 927 459	25 868 667	6 229 089
Materiale auxiliare(de construcție)	0					0
Piese de schimb	74 221			570 156	590 022	54 355
Combustibil	17 302			2 392 355	2 348 833	60 824
Ambalaje	19 852			14 250	15 264	18 839
Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport	3 340			249 279	252 619	0
Materiale cu destinația agricolă	0					0
Materiale transmise temporar terților	0			430	380	50
Materiale pentru construcție	137 236			948 340	1 021 093	64 482
Alte materiale	101 400			23 052 579	23 023 301	130 679
Active biologice circulante						
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	782 664	0	0	2 742 032	2 851 288	673 408
Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc	281 386			1 916 708	2 045 294	152 800
Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare	1 604 395			2 611 454	2 177 632	2 038 217
Uzura OMVSD	1 103 117			1 786 130	1 371 638	1 517 609
Construcții și dispozitive provizorii						
Obiecte de mică valoare și scurtă durată transmise temporar terților	0					0
Producția în curs de execuție	90 969	0	0	3 685 132	3 705 193	70 907
Produse în curs de execuție	417			763	1 180	0
Servicii în curs de execuție	90 552			0	19 645	70 907
Lucrări în curs de execuție	0			3 684 369	3 684 369	0
Produse	0	0	0	0	0	0
Produse finite						
Produse finite cantina						
Produse secundare						
Produse transmise temporar terților						
Mărfuri	0	0	0			0
Bunuri procurate în vederea revânzării	0					0
Produse transmise spre vânzare magazinelor proprii	0					0
Bunuri imobiliare deținute pentru vânzare						
Mărfuri transmise temporar terților						
Avansuri acordate pentru stocuri	260 101			764 336	790 706	233 731
Total	6 657 383	0	0	61 346 348	60 467 366	7 536 363

(5) Creanțe

Creanțele se prezintă după cum urmează:

CREANȚE	Valoarea contabilă		Mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele compromise	
	la începutul perioadei de gestiune	la sfârșitul perioadei de gestiune	la începutul perioadei de gestiune	la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
CREANȚE ȘI AVANSURI ACORDATE PE TERMEN LUNG	18 586 471	3 684 369	4 927 495	17 343 344
Creanțe pe termen lung	18 586 471	3 684 369	4 927 495	17 343 344
Creanțe comerciale pe termen lung				
Creanțe pe termen lung privind leasingul	18 586 471	3 684 369	4 927 495	17 343 344
Alte creanțe pe termen lung				
Avansuri acordate pe termen lung		0	0	0
Avansuri acordate în țară				
Avansuri acordate în străinătate				
CREANȚE COMERCIALE ȘI CALCULATE	194 452 441	176 695 095	220 027 768	151 119 769
Creanțe comerciale	177 285 345	21 003 068	75 693 035	122 595 378
Creanțe comerciale din țară	177 285 345	21 003 068	75 693 035	122 595 378
Creanțe comerciale din străinătate				
Alte creanțe comerciale				
Creanțe ale părților afiliate	10 534 742	146 577 705	132 076 290	25 036 157
Creanțe ale părților afiliate din țară	10 534 742	146 577 705	132 076 290	25 036 157
Creanțe ale părților afiliate din străinătate				
Alte creanțe ale părților afiliate				
Avansuri acordate curente	0	0	0	0
Avansuri acordate în țară				
Avansuri acordate în străinătate		0		
Creanțe ale bugetului	6 412 244	7 635 467	10 564 244	3 483 467
Creanțe privind impozitul pe venit	2 223 127	0	2 193 199	29 928
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	3 815 903	7 452 124	8 211 179	3 056 848
Creanțe privind accizele				0
Creanțe privind alte impozite și taxe	52 703	150 975	159 865	43 813
Alte creanțe ale bugetului	320 511	32 369	0	352 879
Creanțe ale personalului	220 110	1 478 855	1 694 199	4 767
Creanțe privind retribuirea muncii	0	10 793	10 793	0
Creanțe ale titularilor de avans	1 097	29 349	30 446	0
Creanțe privind recuperarea prejudiciului material				0
Creanțe pe termen scurt privind calcularea cotizațiilor individuale	219 014,21	1 432 078	1 646 325	4 767
Alte creanțe ale personalului		6 635	6 635	0
ALTE CREANȚE CURENTE	9 689 042	251 977	460 875	9 480 145
Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității	9 977	191 104	117 856	83 225
Creanțe privind leasingul	9 977	191 104	117 856	83 225
Creanțe privind dobânzile și redevențele calculate				0
Creanțe privind dividendele calculate				0
Alte creanțe privind veniturile				0
Creanțe preliminate	29 088	799 340	347 467	480 961
Creanțe preliminate privind decontările cu bugetul	10 415	128 298	126 014	12 699
Creanțe preliminate privind leasingul	18 673	671 042	221 452	468 263
Alte creanțe preliminate				0
Creanțe curente privind asigurările				
Alte creanțe curente	9 441 080	5 510	4 975 787	4 470 803
Creanțe privind ieșirea activelor imobilizate				0
Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute	8 802 708	0	4 499 197	4 303 510
Creanțe privind alte operații	638 372	5 510	476 590	167 292

(6) Cheltuieli anticipate curente

Indicatori	2020	2021
	MDL	MDL
Abonare si formulare de stricta evidenta	18 488	14 422
Asigurare	26 667	214 775
Formulare de stricta evidenta	150	150
Amortizarea licenței ORACLE	96 304	181 448
Aviz de expertiza a Securitatii Industriale pentru constructia si montarea OIP	29 920	21 563
Altele	18 209	7 526
Total:	189 737	439 884

(7) Alte active circulante

Indicatori	2020	2021
	MDL	MDL
Anvelope si acumulatori in exploatare	156 264	85 613
Total:	156 264	85 613

(8) Numerar și echivalentul lor

Denumirea activelor	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	Mijloace bănești - total	393 866
<i>Inclusiv</i>		
casa în valută națională	3 770	4 881
conturile curente în bănci în valuta nationala	358 056	424 920
Mijloace banesti in expeditie	32 040	42 351
alte conturi bancare		

(9) Capital statutar

Capitalul social al Societății, conform statutului și situațiilor financiare, constituie suma de 22 424 926 lei. Asociatul unic al Companiei este S.A. „MOLDOVAGAZ”, care deține cota de participare în capitalul social 100%.

(10) Datorii

Datorii	Valoarea contabila 31.12.2020	Intrari	Iesiri	Inclusiv casate in perioada de gestiune	Valoarea contabila 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Datorii pe termen lung	130 245	5 790 094	2 551 555	0	3 368 784
Datorii financiare pe termen lung	130 245	5 790 094	2 551 555	0	3 368 784
Credite bancare pe termen lung		0			0
Împrumuturi pe termen lung		0			0
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	130 245	5 790 094	2 551 555		3 368 784
Datorii privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut					0
Alte datorii pe termen lung		0	0	0	0
Datorii comerciale pe termen lung					0
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung					0
Avansuri primite pe termen lung					0
Venituri anticipate pe termen lung		0			0
Subvenții (pe termen lung)					0

Datorii	Valoarea contabilă 31.12.2020	Intrari	Iesiri	Inclusiv casate în perioada de gestiune	Valoarea contabilă 31.12.2021
Alte datorii pe termen lung					0
DATORII CURENTE	402 953 911	195 630 959	256 703 776	0	341 881 093
Datorii financiare curente		0	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt					
Împrumuturi pe termen scurt					0
Datorii privind depunerile de economii pe termen scurt ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut					
Datorii comerciale curente	395 983 753	82 557 768	142 811 390	0	335 730 131
Datorii comerciale curente	3 167 884	61 289 551	60 251 644	0	4 205 790
inclusiv în țara	3 167 884	61 289 551	60 251 644		4 205 790
în străinătate					0
Datorii curente față de părțile afiliate	391 160 598	12 056 890	73 580 970		329 636 518
Avansuri primite curente	1 655 272	9 211 327	8 978 776	0	1 887 823
inclusiv în țara	1 655 272	9 211 327	8 978 776		1 887 823
în străinătate					0
Datorii calculate curente	6 757 728	105 032 520	105 720 474	0	6 069 774
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	3 707 440	59 574 961	59 535 879	0	3 746 521
Datorii față de personal privind alte operații	4 393	270 188	273 524		1 058
Datorii privind asigurările sociale și medicale	975 931	19 543 090	19 684 953		834 068
Datorii față de buget	1 831 550	25 291 095	25 793 016		1 329 629
Venituri anticipate curente					0
Datorii față de proprietari					0
Finanțări și încasări cu destinație specială curente (subvenții)					0
Provizioane curente	238 414	353 186	433 102		158 498
Alte datorii curente	212 429	8 040 671	8 171 913	0	81 188
Datorii preliminate	134 406	0	134 406		0
Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor					0
Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică					0
Alte datorii curente	78 023	8 040 671	8 037 507		81 188

(11) Venituri

Categoriile de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune precedentă	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune curentă
1	2	3
VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	133 672 494	152 208 121
Venituri din vânzări	130 785 125	143 643 245
Venituri din vânzarea produselor	56 525	0
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Venituri din prestarea serviciilor	125 955 802	143 499 345
Venituri din executarea lucrărilor		
Venituri din contracte de construcție		
Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)		143 900
Venituri din contracte de microfinanțare		
Alte venituri din vânzări	4 772 798	
Alte venituri din activitatea operațională	2 887 370	8 564 876
Venituri din ieșirea altor active circulante	2 653 789	8 327 679
Venituri din sancțiuni	1 185	891
Venituri din recuperarea prejudiciului material	43 721	16 466
Venituri din plusurile de active imobilizate și circulante constatate la inventariere	19 476	97 904
Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	3 946	46 983
Alte venituri operaționale	165 254	74 952
Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor acordate		
Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor pe termen lung acordate		

Categoriile de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune precedentă	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune curentă
1	2	3
Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate		
VENITURI DIN ALTE ACTIVITĂȚI	738 875	300 899
Venituri din operațiuni cu active imobilizate	226 372	3 538
Venituri din ieșirea imobilizărilor necorporale		
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	57 139	3 538
Venituri din ieșirea investițiilor financiare pe termen lung		
Venituri din ieșirea investițiilor imobiliare		
Venituri din ieșirea altor active imobilizate		
Venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate		
Alte venituri din operațiuni cu active imobilizate	169 233	
Venituri financiare	6 624	297 361
Venituri din diferențe de curs valutar	1 364	272 706
Venituri din diferențe de sumă		1 656
Venituri din redevențe		
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit		
Venituri din dividende și participații în alte entități		
Venituri din dobânzi aferente altor activități		
Alte venituri financiare	5 260	23 000
Venituri excepționale	505 879	0
Venituri din compensarea pierderilor din calamități		
Venituri din compensarea pierderilor din alte evenimente excepționale		
Alte venituri excepționale	505 879	0
Total venituri	134 411 369	152 509 020

(12) Cheltuieli

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune precedente	Suma recunoscută în perioada de gestiune curente
1	2	3
CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE	118 087 989	131 632 448
Costul vânzărilor	101 287 489	109 217 141
Valoarea contabilă a produselor vândute		
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	55 417	
Costul serviciilor prestate	98 118 467	109 074 681
Costul lucrărilor executate terților	0	
Costuri aferente contractelor de construcție	0	0
Costuri aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	139 723	142 460
Costuri aferente contractelor de microfinanțare		
Alte costuri aferente veniturilor din vânzări	2 973 883	
Cheltuieli administrative	13 797 139	12 616 721
Cheltuieli cu personalul administrativ	9 132 420	9 686 843
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate	2 504 787	1 045 538
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	217 710	249 050
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	110 298	65 000
Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă	793 214	850 898
Cheltuieli de protocol (reprezentanță)		
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	160	
Alte cheltuieli administrative	1 038 551	719 392
Alte cheltuieli din activitatea operațională	3 003 331	9 798 585
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante iesite	2 654 318	8 323 956
Cheltuieli privind sancțiunile	50 187	1 546
Cheltuieli privind dobânzile		
Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteractivelor imobilizate și circulante	47 371	149 781
Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale	8	48 219,00

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune precedente	Suma recunoscută în perioada de gestiune curente
1	2	3
Cheltuieli de arenda	98 031	106 612
Alte cheltuieli operaționale	153 416	1 168 471
Cheltuieli aferente dobânzilor calculate	0	0
Cheltuieli aferente dobânzilor calculate la depunerile de economii ale membrilor	0	0
Cheltuieli aferente dobânzilor calculate la împrumuturile/creditele primite	0	0
CHELTUIELI ALE ALTOR ACTIVITĂȚI	3 498 394	205 882
Cheltuieli cu active imobilizate	917 673	21 157
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor necorporale ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente investițiilor financiare ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente investițiilor imobiliare ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active imobilizate ieșite		
Cheltuieli privind provizioanele aferente activelor imobilizate		
Pierderi din deprecierea activelor imobilizate	917 673	21 157
Alte cheltuieli cu active imobilizate		
Cheltuieli financiare	11 365	184 725
Cheltuieli din diferențe de curs valutar		45 451
Cheltuieli din diferențe de sumă	6 105	-2 616
Cheltuieli privind dobânzile		118 890
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente activelor transmise cu titlu gratuit		
Alte cheltuieli financiare	5 260	23 000
Cheltuieli excepționale	2 569 356	
Cheltuieli privind calamitățile		
Cheltuieli privind alte evenimente excepționale		
Alte cheltuieli excepționale	2 569 356	
Cheltuieli privind impozitul pe venit	2 331 744	3 244 177
Cheltuieli privind impozitul pe venit	2 331 744	3 244 177
Cheltuieli privind impozitul pe venitul din activitatea operațională		
Alte cheltuieli privind impozitul pe venit		
Total cheltuieli pina la impozitare	121 586 354	131 838 330

VI. Dezvăluire suplimentară

Relatiile cu partile legate in perioada de gestiune 01.01.2021- 31.12.2021 SRL BĂLTI GAZ sunt prezentate in Anexa nr.2

VII. Datorii și evenimente contingente

Pentru perioada raportată n-au fost constatate careva datorii sau evenimente contingente, procurări sau aspecte fiscale care ar avea efecte negative semnificative asupra poziției financiare ale Societății.

VIII. Drepturile angajaților

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

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

IX. Litigiile nerezolvate

Informația reclamațiilor înaintate și recunoscute pe creanțele compromise, în care Societatea este implicată la situația din 31.12.2021 este prezentată în tabelul de mai jos:

№ п/п	Наименование дебитора, (IDNO), юридический адрес, фактический адрес, ФИО администратора	Номер и дата договора (дополнительные соглашения)	Предмет договора, количество, цена, общая сумма	Срок поставки / оплаты	Сумма задолженности (в леях)
1.	SRL "Valiexchimp"; c/f 100260009747; mun. Chișinău, șos. Hfincești, 38A; Administrator: Bodiștean Valentin	Lipsește	Tichete pentru combustibil auto, conform Contului de plată nr. 23 din 31.01.2012; Suma: 194285 lei	Lipsește	194 285,00
2.	ÎM "Magt-Vest" SRL; c/f 1004607000286; or. Soroca, str. Feofania Budde, 34A; Administrator: Gheorghe Magdîl	Contract nr. 88 din 29.10.2014 ; Acord Adițional din 31.12.2014	Furnizarea gazelor naturale la locul de consum precum și reglementarea raporturilor dintre furnizor și consumator privind furnizarea, condițiile de utilizare, facturarea și plata gazelor naturale. Suma aproximativă a contractului cu TVA - 37699405,85 lei (datoria istorică - 14795130,41 + din ianuarie 2014 - 22904275,44 lei)	Conform graficului-acord semnat și coordonat	49 786 764.61 в т.ч. Долг за природный газ -42 190 249.69лей, долг за товары- 3 190 002.05лей, пеня-3 287 269.80лей фин потери- 969 243.07лей, госпошлина - 150 000лей
Contract nr. 88 din 24.12.2013 ;	Furnizarea gazelor naturale la locul de consum precum și reglementarea raporturilor dintre furnizor și consumator privind furnizarea, condițiile de utilizare, facturarea și plata gazelor naturale. Suma contractului cu TVA: 18905000 lei.	Conform graficului			
Contract nr. 75G din 30.10.2012	Livrarea gazelor naturale în anul 2012	Conform graficului			
3.	SA "CET-Nord"; c/f 1002602003945	Contract nr. 1 din 06.10.2015	Furnizarea gazelor naturale în anul 2015. Suma aproximativă cu TVA - 84,840 mln.lei	Achitarea lunară	77 021 126.55 - Долг за природный газ
Contract nr. 1 din 20.10.2014	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2014-2015	Achitarea lunară			
Contract nr. 2 din 31.12.2014	Furnizarea gazelor naturale în anul 2015. Suma aproximativă cu TVA - 435638034,72 lei	Achitarea lunară			
Contract nr. 1 din 20.10.2014	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2014-2015	Achitarea lunară			
Contract de furnizare a gazelor naturale pentru sezonul de încălzire 2014-2015	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2014-2015	Achitarea lunară			
Contract de furnizare a gazelor naturale pentru sezonul de încălzire 2014-2015	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2014-2015	Achitarea lunară			

№ п/п	Наименование дебитора, (IDNO), юридический адрес, фактический адрес, ФИО администратора	Номер и дата договора (дополнительные соглашения)	Предмет договора, количество, цена, общая сумма	Срок поставки / оплаты	Сумма задолженности (в леях)
		Contract nr. 1 de furnizare a gazelor naturale pentru sezonul de încălzire 2013- 2014 din 14.11.2013	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2013-2014	Achitarea lunară	
		Contract nr. 1 de furnizare a gazelor naturale pentru sezonul de încălzire 2013- 2014 din 14.11.2013	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2013-2014	Achitarea lunară	
		Contract nr. 10/1 de furnizare a gazelor naturale pentru sezonul de încălzire 2012-2013 din 30.10.2012	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2012-2013	Achitarea lunară	
		Contract nr. 10/4393 de furnizare a gazelor naturale pentru sezonul de încălzire 2011-2012 din 01.10.2011	Livrarea gazelor naturale în sezonul de încălzire 2011-2012	Achitarea lunară	

Анеха nr.1

к Распоряжению №
от « 30 » декабря 201

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
(единая)
АО «МОЛДОВАГАЗ»
и его дочерних обществ



1. Общие положения	<i>стр.1</i>
2. Первичные учетные документы и бухгалтерские регистры	<i>стр.2</i>
3. Инвентаризация активов и обязательств	<i>стр.3</i>
4. Долгосрочные активы	<i>стр.3</i>
4.1. Нематериальные активы: определение, классификация, оценка, признание и амортизация	
4.1.1. Долгосрочные материальные активы: определение, классификация, оценка, признание и амортизация	
4.1.2. Основные средства: классификация, оценка, признание и амортизация	
4.1.3. Земельные участки: классификация, оценка и признание	
4.1.4. Незавершенные долгосрочные материальные активы: классификация, оценка и признание	
4.2. Минеральные ресурсы: особенности учета	
4.3. Долгосрочные биологические активы	
4.4. Финансовые инвестиции: классификация, оценка и признание	
4.5. Инвестиционная недвижимость	
4.6. Дебиторская задолженность: классификация, оценка и признание	
4.7. Авансы выданные: классификация и учет	
4.8. Другие долгосрочные активы	
5. Оборотные активы	<i>стр. 10</i>
5.1. Запасы: классификация, оценка и признание	
5.2. Коммерческая и начисленная дебиторская задолженность: классификация, оценка и признание	
5.3. Прочая текущая дебиторская задолженность: классификация, оценка и признание	
5.4. Денежные средства: классификация, оценка и признание	
5.5. Текущие финансовые инвестиции классификация, оценка и признание	
5.6. Прочие оборотные активы: классификация, оценка и признание	
6. Собственный капитал.....	<i>стр.15</i>
6.1. Уставный и добавочный капитал	
6.2. Резервы: состав, оценка и признание	
6.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): состав, оценка и признание	
6.4. Прочие элементы собственного капитала	
7. Долгосрочные обязательства	<i>стр. 17</i>
7.1. Долгосрочные финансовые обязательства: состав, оценка и признание	

7.2. Прочие долгосрочные обязательства: состав, оценка и признание

8. Текущие обязательства стр. 18

8.1. Текущие финансовые обязательства: состав, оценка и признание

8.2. Текущие коммерческие обязательства: состав, оценка и признание

8.3. Текущие начисленные обязательства: состав, оценка и признание

8.4. Прочие текущие обязательства: состав, оценка и признание

9. Доходы стр. 19

9.1. Доходы от операционной деятельности: классификация, оценка и признание

9.2. Доходы от других видов деятельности: классификация, оценка и признание

10. Расходы стр.20

10.1. Расходы от операционной деятельности: состав, оценка и признание

10.2. Расходы от других видов деятельности: состав, оценка и признание

10.3. Расходы по подоходному налогу: определение и признание

10.4. Текущие и долгосрочные расходы будущих периодов: определение и признание

11. Управленческий учет стр.22

12. Забалансовый учет стр.23

13. Налоги и сборы стр.24

14. Финансовая отчетность стр.24

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления и представления финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах.

Учетная политика разработана на основе положений:

- а) Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете» (№ 113-ХУ1 от 27.04.2007 г.);
- б) Национальных стандартов бухгалтерского учета (далее - НСБУ), утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013г.;
- в) Общего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013г.;
- г) Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013г.;
- д) других нормативных актов.

1.2. В соответствии со статьей 13 Закона «О бухгалтерском учете» ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах несут их руководители, которые обязаны организовать и обеспечить:

- а) непрерывность ведения бухгалтерского учета;
- б) соблюдение учетной политики;
- в) составление и своевременное, полное и правильное представление первичных документов и бухгалтерских регистров в порядке, установленном Министерством финансов, а также их целостность и сохранность;
- г) документальное оформление экономических фактов и их отражение в учете;
- д) соблюдение нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- е) составление и представление финансовых отчетов;
- ж) систему внутреннего контроля, в том числе проведение инвентаризации.

1.3. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах осуществляется службой (управлением, отделом) бухгалтерского учета как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером

2

(уполномоченным лицом), подчиняющимся непосредственно руководителю соответствующего общества.

1.4. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества бухгалтерский учет ведут согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета элементов (объектов) учета АО «Молдовагаз» и его дочерних обществ (далее - Рабочий план счетов) - Приложение 1, разработанному в соответствии с Общим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Министерством финансов Республики Молдова.

1.5. В АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах финансовая отчетность составляется по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Молдова.

2. Первичные учетные документы и бухгалтерские регистры

2.1. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества оформляют свои хозяйственные операции первичными документами, которые составляются в момент осуществления операции, а если это невозможно, то непосредственно после ее завершения, либо после совершения события.

2.2. В случаях, когда осуществляется:

- а) отчуждение активов с передачей права собственности;
- б) оказание услуг;
- в) перевозка активов для разрозненных территориально подразделений;
- г) приобретение активов у поставщиков, а также
- д) передача активов в лизинг, аренду и имущественный наем - оформляются типовые формы первичных документов, перечень которых утвержден Правительством, а формы - Министерством финансов Республики Молдова.

Во всех остальных случаях используются типовые формы первичных документов, утвержденные Министерством финансов, а при отсутствии таковых - разработанные самими обществами формы документов, которые должны содержать обязательные элементы согласно части (6) статьи 19 Закона «О бухгалтерском учете» и быть утвержденными руководством соответствующего общества.

2.3. В первичных документах, подтверждающих кассовые и банковские операции, операции по закупке и поставке экономических ценностей и услуг, исправления не допускаются.

2.4. Главному бухгалтеру (уполномоченному лицу бухгалтерской службы) запрещается принимать к исполнению документы по экономическим фактам, противоречащим законодательным и другим нормативным актам, с информированием об этом письменно руководителя общества. Такие документы принимаются к исполнению только при дополнительном

письменном указании руководителя общества, который в последующем несет ответственность за это.

2.5. Данные первичных документов отражаются, накапливаются и обрабатываются в бухгалтерских регистрах, перечень и структура которых устанавливается каждым обществом самостоятельно исходя из собственных информационных потребностей, но с включением в их содержание обязательных элементов согласно части (4) статьи 23 Закона «О бухгалтерском учете».

2.6. Для составления финансовой отчетности обязательным бухгалтерским регистром является Оборотный баланс и / или Главная книга.

3. Инвентаризация активов и обязательств

3.1. Инвентаризация в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах для целей составления годовой финансовой отчетности проводится ежегодно:

- а) долгосрочных нематериальных, материальных и финансовых активов, а также товарно-материальных запасов - по состоянию не ранее 1 ноября и не позже 31 декабря соответствующего года;
- б) краткосрочных дебиторской задолженности и инвестиций, а также денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности - по состоянию на 31 декабря соответствующего года;
- в) долгосрочных и краткосрочных обязательств - по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями и правилами Положения о порядке проведения инвентаризации, утвержденного Министерством финансов Республики Молдова.

4. Долгосрочные активы

Долгосрочные активы -- это активы, находящиеся во владении для использования на период, **превышающий один год**, в деятельности АО «Молдовагаз» и его каждого дочернего общества, или для передачи в использование третьим лицам.

Долгосрочные активы включают:

- 1) нематериальные активы;
- 2) долгосрочные материальные активы;
- 3) долгосрочные биологические активы;
- 4) долгосрочные финансовые инвестиции;
- 5) инвестиционную недвижимость;
- 6) долгосрочную дебиторскую задолженность;
- 7) долгосрочные авансы выданные;
- 8) другие долгосрочные активы, включающие **долгосрочные расходы будущих периодов**, а также прочие долгосрочные активы, не включенные в приведенный выше перечень.

4.1. Нематериальные активы: определение, классификация, оценка, признание и амортизация

4.1.1. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества включают в состав нематериальных активов идентифицированные неденежные 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 г. и перечнем: счетов второго порядка - субсчетов - к счету первого порядка - синтетическому счету - 112 «Нематериальные активы»,

содержащегося в Рабочем плане счетов.

4.1.2. 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).

4.1.3. АО «Молдовагаз» может принять решение о переоценке объектов нематериальных активов, входящих в однородную группу, числящихся на балансах обществ по балансовой стоимости. Их последующая оценка (переоценка) должна осуществляться на основании модели переоценки согласно параграфам 75-87 МСФО 38 „Нематериальные активы”.

Результаты переоценки отражаются в учете по каждому объекту нематериальных активов отдельно. При этом как сумма дооценки, так и сумма уценки балансовой стоимости объекта отражаются в учете в составе элементов собственного капитала в соответствии с положениями параграфов 85-87 МСФО „Нематериальные активы”.

После переоценки объект нематериального актива учитывается по переоцененной стоимости, представляющая собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом в последующем накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения согласно требованиям НСБУ „Обесценение активов”.

4.1.4. Амортизация нематериальных активов

АО «Молдовагаз» и его дочерние общества устанавливают срок полезной службы (полезного функционирования) по каждому объекту нематериальных активов в соответствии с положениями раздела IX Каталога основных средств

и нематериальных активов, утвержденного постановлением Правительства Республики Молдова № 338 от 21.03.2003г., и сроками полезного функционирования нематериальных активов, содержащимися в Приложении I к Каталогу, с даты начала 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.

Начисленная за отчетный период амортизация (амортизационное отчисление) объекта нематериальных активов признается как расход, кроме случаев, когда он (объект) служит (функционирует) в процессах производства материальных активов либо оказания услуг. В этих случаях она (оно) признается статьей калькуляции и включается в себестоимость произведенных материальных активов либо в себестоимость оказанных услуг.

4.2. Долгосрочные материальные активы: определение, классификация, оценка, признание и амортизация

АО «Молдовагаз» и его дочерние общества включают в состав долгосрочных материальных активов 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:

- 1) основные средства;
- 2) земельные участки;
- 3) незавершенные долгосрочные материальные активы;
- 4) минеральные ресурсы.

Объекты долгосрочных материальных активов первоначально оцениваются и признаются в соответствии с положениями параграфов 5-16 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”.

1.1.1. Основные средства: классификация, оценка, признание и амортизация

1.1.1.1. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества в состав основных средств включают объекты долгосрочных материальных активов, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, установленный налоговым законодательством (с 01.01.2012 года - 6000 леев), которые классифицируются в соответствии с перечнем счетов второго порядка

- субсчетов - к счету первого порядка - синтетическому счету - 123 „Основные средства”, содержащегося в Рабочем плане счетов, и положениям раздела VI Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного постановлением Правительства Республики Молдова № 338 от 21.03.2003г.

1.1.1.2. Объекты основных средств как элементы долгосрочных материальных активов первоначально оцениваются и признаются в соответствии с положениями параграфов 5-16 и 54-55 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”. После первоначального признания они оцениваются по балансовой стоимости (себестоимости).

1.1.1.3. Во избежание существенного отличия балансовой стоимости объектов основных средств от их справедливой стоимости на отчетную дату периодически (с достаточной регулярностью) проводится переоценка их стоимости. Переоценка стоимости объектов основных средств АО «Молдовагаз» и его дочерних обществ проводится по решению АО «Молдовагаз». Порядок проведения переоценки стоимости объектов основных средств по однородным группам (классам), по которым она осуществляется, устанавливается АО «Молдовагаз» по модели переоценки согласно параграфам 31-42 МСФО 16 „Основные средства”. При этом как сумма дооценки, так и сумма уценки балансовой стоимости объекта основных средств отражается в учете в составе элементов собственного капитала в соответствии с положениями параграфов 39-41 МСФО 16 „Основные средства”.

1.1.1.4. После переоценки каждый объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом в последующем накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения согласно требованиям НСБУ „Обесценение активов”.

1.1.1.5. Амортизация основных средств начисляется по каждому учетному объекту согласно положениям параграфов 19-23, 28-30 и 61-63 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”.

Амортизацию объектов основных средств АО «Молдовагаз» и его дочерние общества начисляют ежемесячно по каждому амортизируемому объекту, исходя из его амортизируемой стоимости, скорректированной на величину убытка от обесценения, признанного или восстановленного согласно НСБУ „Обесценение активов” и срока полезного функционирования (полезной службы), определяемому в соответствии с положениями раздела IX Каталога основных средств и нематериальных активов, утвержденного постановлением Правительства Республики Молдова № 338 от 21.03.2003г. и сроками полезного функционирования основных средств, содержащимися в Приложении 1 к данному Каталогу.

1.1.1.6. 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 же начисление амортизации - с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока полезного функционирования (полезной службы).

При этом, начисление амортизации не прерывается для объектов, находящихся в ремонте, в резерве, на консервации или не используемых по иным мотивам.

Амортизация не начисляется:

- а) полностью амортизированных объектов, которые продолжают функционировать;
- б) библиотечных фондов;
- в) фильмофондов;
- г) зданий и сооружений, являющихся памятниками архитектуры и искусства;
- д) музейных и художественных объектов.

1.1.1.7. Начисленная за отчетный период сумма амортизации объекта основных средств, признается как расход, кроме случаев, когда объект используется (служит) в процессах производства материальных активов либо оказания услуг. В этих случаях она признается статьей калькуляции и включается в себестоимость материальных активов либо в себестоимость оказанных услуг.

1.1.2. Земельные участки: классификация, оценка и признание

1.1.2.1. Земельными участками, входящими в состав объектов долгосрочных материальных активов, являются а) незастроенные земельные участки, б) застроенные земельные участки и в) земельные участки с полезными ископаемыми, находящиеся у субъекта на правах собственности или полученные в финансовую аренду (финансовый лизинг) для использования в его деятельности. При этом, если застроенные земельные участки (собственно земельные участки, здания или сооружения на них) были приобретены как единый объект по единой стоимости (цене), то такие земельные участки, здания, сооружения и другие строения должны признаваться в учете по отдельности, как отдельные объекты долгосрочных материальных активов, с распределением единой стоимости (цены) между ними пропорционально справедливой стоимости каждого отдельного объекта.

1.1.2.2. В целях первоначальной и последующих оценок и признания в учете земельных участков АО «Молдовагаз» и его дочерние общества классифицируют их в соответствии с перечнем счетов второго порядка - субсчетов - к счету первого порядка - синтетическому счету - 122 „Земельные участки”, содержащегося в Рабочем плане счетов.

1.1.2.3. Первоначальная и последующие оценки и признание земельных участков осуществляется в соответствии с положениями параграфов 5-16, 53 и 59 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”.

1.1.3. Незавершенные долгосрочные материальные активы: классификация, оценка и признание

1.1.3.1. 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 второго порядка - субсчетов - к счету первого порядка - синтетическому счету --121 „Незавершенные долгосрочные материальные активы”, содержащегося в Рабочем плане счетов.

1.1.3.2. Первоначальная оценка и признание объектов незавершенных долгосрочных материальных активов осуществляются в соответствии с положениями параграфов 7-14 и 53 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”.

1.1.4. Минеральные ресурсы: особенности учета

Минеральные ресурсы признаются в составе долгосрочных материальных активов только после завершения поисково-разведочных работ. Особенности учета минеральных ресурсов содержатся в положениях параграфов 68-84 НСБУ „Долгосрочные нематериальные и материальные активы”.

4.3. Долгосрочные биологические активы

Особенности учета долгосрочных биологических активов содержатся в параграфах 14-29 НСБУ „Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве”.

4.4. Финансовые инвестиции: классификация, оценка и признание

4.4.1. Финансовые инвестиции - это активы в виде ценных бумаг, долей участия в капитале других субъектов, депозиты, предоставленные займы и другие инвестиции, которыми владеет субъект, сроком до одного года - **текущие финансовые инвестиции** - и сроком более одного года - **долгосрочные финансовые инвестиции** - с отчетной даты с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. Они классифицируются согласно перечню счетов второго порядка — субсчетов - к счетам первого порядка - синтетическим счетам - 251 „Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны”, 252 „Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны”, 141 „Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные

стороны” и 142 „Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны”, которые содержатся в Рабочем плане счетов.

4.4.2. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества оценки и признание в учете финансовых инвестиций осуществляют в соответствии с положениями параграфов 50-81 НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции”. При этом долгосрочные финансовые инвестиции включаются в состав **долгосрочных активов**, а текущие финансовые инвестиции - в состав **оборотных активов**.

4.5. Инвестиционная недвижимость

4.5.1. Инвестиционная недвижимость - это земельные участки и здания, либо их части, находящиеся во владении собственника или лизингополучателя на основе финансового лизинга (финансовой аренды) и предназначенные им:

- а) для передачи в операционный лизинг (в операционную аренду) и получения арендных (лизинговых) платежей;
- б) для прироста стоимости и получения доходов от прироста стоимости;
- в) для дальнейшего использования, но пока в неопределенном порядке.

4.5.2. Порядок отражения в учете инвестиционной недвижимости и раскрытия соответствующей информации в финансовых отчетах содержится в НСБУ „Инвестиционная недвижимость”.

4.6. Дебиторская задолженность: классификация, оценка и признание

4.6.1. 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 под названием согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов Республики Молдова:

- а) либо „коммерческая дебиторская задолженность”,
- б) либо „коммерческая задолженность аффилированных сторон”,
- в) либо „дебиторская задолженность бюджета”,
- г) либо „дебиторская задолженность персонала”,
- д) либо „дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта”,
- е) либо „предстоящая дебиторская задолженность”,
- ж) либо „текущая дебиторская задолженность по страхованию”,
- з) либо „прочая текущая дебиторская задолженность”.

4.6.2. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества оценки и признание в учете дебиторской задолженности осуществляют в соответствии с положениями параграфов 5-49 НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции”.

4.7. Авансы выданные: классификация и учет

4.7.1. Авансы выданные представляют собой выплаты денежными средствами и другими имущественными ценностями, перечисляемые или выдаваемые в счет предстоящего приобретения ценностей, услуг и работ. *И если аванс выдается на срок более 12 месяцев* с отчетной даты, то он является, **долгосрочным авансом выданным** и относится к **долгосрочным активам**. Если же аванс выдается на срок **до 12 месяцев включительно**, то он является **текущим авансом выданным** и

включается в состав **оборотных активов**.

4.7.2. Авансы выданные классифицируются согласно счетам второго порядка - субсчетам - к счетам первого порядка - синтетическим счетам - 162 „Долгосрочные авансы выданные” и 224 „Текущие авансы выданные”, которые содержатся в Рабочем плане счетов. Учет авансов выданных ведется в соответствии с положениями параграфов 24-26 НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции”.

4.8. Другие долгосрочные активы

В состав других долгосрочных активов входят:

- а) долгосрочные расходы будущих периодов;
- б) прочие долгосрочные активы, т.е. долгосрочные активы, которые не вошли в пункты 4.1-4.7 настоящей учетной политики.

Долгосрочные расходы будущих периодов - это понесенные в отчетном периоде расходы, но которые относятся к последующим отчетным периодам. Учет этих расходов ведется на счете первого порядка -- синтетическом счете - 171 „Долгосрочные расходы будущих периодов”, классифицируемые субсчетами самостоятельно по их категориям (видам).

5. Оборотные активы

Оборотные активы — это активы, не входящие в состав долгосрочных активов, находящиеся во владении АО «Молдовагаз» и его дочерних обществ для использования или в своей деятельности, или для передачи в использование третьим лицам.

В оборотные активы включаются следующие их группы:

- 1) запасы;
- 2) коммерческая и начисленная дебиторская задолженность;
- 3) прочая текущая дебиторская задолженность;
- 4) денежные средства;
- 5) текущие финансовые инвестиции;
- 6) прочие оборотные активы.

1.1. Запасы: классификация, оценка и признание

1.1.1. Запасы - это оборотные активы в виде:

- 1) материалов;
- 2) малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- 3) незавершенного производства;
- 4) продукции;
- 5) товаров;
- 6) оборотных биологических активов.

Запасы в виде материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, незавершенного производства, продукции и товаров классифицируются согласно счетам второго порядка - субсчетам - к счетам первого порядка - синтетическим счетам Рабочего плана счетов: 211 „Материалы”, 213 „Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы”, 215 „Незавершенное производство”, 216 „Продукция” и 217 „Товары”, а оборотные биологические активы - согласно параграфу 30 НСБУ „Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве”.

1.1.2. Все виды запасов, за исключением оборотных биологических активов, первоначально оцениваются согласно положениям параграфов 13-31 НСБУ „Запасы”, а оборотные биологические активы - согласно параграфам 30- 36 НСБУ „Особенности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве”.

1.1.3. 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.

1.1.4. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов как виды запасов включаются:

а) предметы **малоценные**, т.е. предметы, стоимость единицы которых **не превышает** установленный законодательством предел независимо от срока службы (в настоящее время таким пределом является 6 000 леев, установленный законом РМ № 267 от 23.12.2011г. и вступивший в силу с 01.01.2012г.);

б) предметы **быстроизнашивающиеся**, т.е. предметы срок службы которых **не более одного года** независимо от стоимости единицы;

в) временные нетитульные сооружения и специальные приспособления и устройства, преимущественно связанные со строительством основных объектов, сроками функционирования, равными, как правило, срокам строительства основных объектов, независимо от стоимости единицы.

1.1.5. Списание передаваемых в эксплуатацию малоценных и быстроизнашивающихся предметов в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах осуществляется в следующем порядке:

а) все предметы малоценные и предметы быстроизнашивающиеся, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита (в настоящее время - 1 000 леев) от установленного законодательством размера (6 000 леев), **списываются по мере передачи их в эксплуатацию** (начала использования) по назначению отражением в учете как увеличение соответствующих затрат / расходов и т.д. и уменьшение малоценных и быстроизнашивающихся предметов как вида запасов;

б) все предметы малоценные и предметы быстроизнашивающиеся, стоимость единицы которых **превышает** 1/6 лимита (в настоящее время - 1 000 леев) от установленного законодательством размера, списываются **путем начисления износа**, при этом износ начисляется по каждому предмету в момент передачи его в эксплуатацию в размере 50 % его стоимости с уменьшением на сумму предполагаемой остаточной стоимости, если таковая установлена субъектом, и 50 % - при его выбытии из эксплуатации (списании). В зависимости от предназначения использования каждого предмета, начисленный по нему износ отражается в учете как одновременное увеличение как соответствующих затрат / расходов и т.д., так и износа по предмету. Списание износа по каждому предмету осуществляется при его выбытии и отражается в учете путем одновременного уменьшения **износа** малоценных и быстроизнашивающихся предметов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в эксплуатации **как вида запасов**;

в) по временным нетитульным сооружениям и специальным приспособлениям и устройствам износ начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезного функционирования, равного, как правило, сроку

(продолжительности) строительства основного объекта. Износ временных нетитульных сооружений и специальных приспособлений и устройств отражается в учете как одновременное увеличение текущих затрат / расходов и износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

1.2. Коммерческая и начисленная дебиторская задолженность: классификация, оценка и признание

1.2.1. В данную группу дебиторской задолженности согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета 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.

Классификация каждого вида дебиторской задолженности данной группы содержится на соответствующих счетах первого порядка - синтетических счетах - Рабочего плана счетов.

1.2.2. Оценка и признание в учете, содержащихся в пункте 5.2.1. видов дебиторской задолженности, осуществляются в соответствии с положениями параграфов 5-49 НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции”.

1.3. Прочая текущая дебиторская задолженность: классификация, оценка и признание

1.3.1. В эту группу дебиторской задолженности согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие ее виды:

- а) дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов общества;
- б) предстоящая дебиторская задолженность;
- в) текущая дебиторская задолженность по страхованию;
- г) прочая текущая дебиторская задолженность.

Классификация каждого вида дебиторской задолженности данной группы содержится на соответствующих счетах первого порядка - синтетических счетах - Рабочего плана счетов.

1.3.2. Оценка и признание в учете указанных в пункте 5.3.1 видов дебиторской задолженности осуществляются в соответствии с положениями параграфов 5-49 НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции” .

1.4. Денежные средства: классификация, оценка и признание

1.4.1. В группу „Денежные средства” оборотных активов согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие их виды:

- 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 средства на других банковских счетах;
- д) денежные переводы в пути;
- е) денежные документы.

Классификация каждого вида группы „Денежные средства” содержится на соответствующих счетах первого порядка - синтетических счетах Рабочего плана счетов.

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

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

Порядок учета курсовых валютных и суммовых разниц содержится в НСБУ „Курсовые валютные и суммовые разницы” и в Приложении 1 к нему.

1.5. Текущие финансовые инвестиции: классификация, оценка и признание

1.5.1. В группу „Текущие финансовые инвестиции” входят следующие их виды:

- а) текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны;
- б) текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны.

Классификация каждого вида данной группы содержится на соответствующих счетах первого порядка - синтетических счетах Рабочего плана счетов.

1.5.2. Оценка и признание указанных в пункте 5.5.1. видов текущих финансовых инвестиций осуществляются в соответствии с положениями

5 параграфов 50-81 НСБУ „Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции”.

1.6. Прочие оборотные активы: классификация и признание

В эту группу оборотных активов включены следующие виды:

- а) текущие расходы будущих периодов и
- б) прочие оборотные активы, которые не вошли в группу 5.1 - 5.5 оборотных активов.

Классификацию и признание данных видов оборотных активов осуществляют субъекты самостоятельно.

б. Собственный капитал

Собственный капитал в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах представляет собой остаточную величину в активах каждого из них после вычета их обязательств.

В соответствии с положениями НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета, класс „Собственный капитал” включает следующие его группы:

- а) уставный и добавочный капитал;
- б) резервы;
- в) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- г) прочие элементы собственного капитала.

г.1. Уставный и добавочный капитал: состав, оценка и признание

В состав уставного и добавочного капитала согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие его виды:

- а) уставный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) неоплаченный капитал;
- г) незарегистрированный капитал;
- д) изъятый капитал.

Оценка и признание в учете уставного и добавочного капитала осуществляется в соответствии с положениями параграфов 6-17 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и характеристики счетов 311-315 Рабочего плана счетов.

г.2. Резервы: состав, оценка и признание

В состав резервов согласно параграфу 18 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие их виды:

- а) резервный капитал, создание которого предусмотрено законодательством;
- б) уставные резервы, которые создаются согласно уставу;
- в) прочие резервы, создаваемые согласно решению уполномоченного органа управления субъекта.

Оценка и признание в учете резервов осуществляется согласно положениям параграфов 18-19 НСБУ „Собственный капитал и обязательства”^ характеристики счетов 321-323 Рабочего плана счетов.

г.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): состав, оценка и признание

В состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) согласно параграфу 20 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие ее виды:

- а) поправки результатов прошлых лет;
- б) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет;
- в) чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода;
- г) использованная прибыль отчетного периода;
- д) результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Порядок оценки и признания в учете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) содержится в параграфах 20-26 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и в характеристиках счетов 331-335 рабочего плана счетов.

г.4. Прочие элементы собственного капитала

В состав прочих элементов собственного капитала согласно параграфам 27 и 28 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие их виды:

- а) фонды, которые регламентируются методическими указаниями об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях;
- б) субсидии субъектов с публичной собственностью, то есть субсидии, полученные государственными, муниципальными и другими аналогичными субъектами;
- в) прочие элементы собственного капитала.

В состав прочих элементов собственного капитала в АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах включаются элементы капитала, не вошедшие в виды капитала, содержащиеся в пунктах 6.1.-6.3., а также в подпунктах а) и б) пункта 6.4. Учетной политики, включая результаты периодической переоценки (дооценки - уценки) долгосрочных нематериальных и материальных активов,

7 проводимой согласно моделям переоценки в соответствии с положениями параграфов 31-42 МСФО 16 „Основные средства” и параграфов 75-87 МСФО 38 „Нематериальные активы”.

Прочие элементы собственного капитала, включая результаты периодической переоценки (дооценки - уценки) признаются в учете открываемых соответствующих субсчетах к счету 343 Рабочего плана счетов с учетом положений НСБУ „Обесценение активов”.

7. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства - это обязательства субъекта, сроки погашения которых наступят по истечению 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с положениями НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета класс „Долгосрочные обязательства” включают следующие его группы:

- а) долгосрочные финансовые обязательства;
- б) прочие долгосрочные обязательства.

б.1. Долгосрочные финансовые обязательства: состав, оценка и признание

В состав долгосрочных финансовых обязательств согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие их виды:

- а) долгосрочные кредиты банков;
- б) долгосрочные займы;
- в) долгосрочные обязательства по финансовому лизингу.

Оценка и признание в учете данных видов долгосрочных финансовых обязательств осуществляется в соответствии с положениями параграфов 29-44 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и согласно характеристики счетов 411-413 Рабочего плана счетов.

б.2. Прочие долгосрочные обязательства: состав, оценка и признание

В состав прочих долгосрочных обязательств согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие их виды:

- а) долгосрочные коммерческие обязательства;
- б) долгосрочные обязательства аффилированным сторонам;
- в) долгосрочные авансы полученные;
- г) долгосрочные доходы будущих периодов;
- д) долгосрочные целевые финансирование и поступления;
- е) долгосрочные оценочные резервы;
- ж) долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение;
- з) прочие долгосрочные обязательства.

Оценка и признание в учете данных видов прочих долгосрочных обязательств осуществляется в соответствии с положениями параграфов 29-38, 45-51, 81-87 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и согласно характеристикам счетов 421-428 Рабочего плана счетов.

8. Текущие обязательства

Согласно параграфу 32 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” к классу „Текущие обязательства” отнесены обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В состав текущих обязательств согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие их группы:

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

г.1. Текущие финансовые обязательства: состав, оценка и признание

В состав текущих финансовых обязательств согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие их виды:

- а) краткосрочные кредиты банков;
- б) краткосрочные займы.

Эти виды текущих финансовых обязательств оцениваются и признаются в учете в соответствии с положениями параграфов 41-44 НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, НСБУ „Затраты по займу” и согласно характеристики счетов 511-512 Рабочего плана счетов.

г.2. Текущие коммерческие обязательства: состав, оценка и признание

В состав группы „Текущие коммерческие обязательства” согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие их виды:

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

Данные виды текущих коммерческих обязательств оцениваются и признаются в учете в соответствии с положениями параграфов 45-51 НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и согласно характеристикам счетов 521-523 Рабочего плана счетов.

г.3. Текущие начисленные обязательства: состав, оценка и признание

В состав группы „Текущие начисленные обязательства” согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета входят следующие их виды:

- а) обязательства персоналу по оплате труда;
- б) обязательства персоналу по другим операциям;
- в) обязательства по социальному и медицинскому страхованию;
- г) обязательства бюджету;
- д) текущие доходы будущих периодов;
- е) обязательства собственникам;
- ж) текущие целевые финансирования и поступления;
- з) текущие оценочные резервы.

Данные виды текущих начисленных обязательств оцениваются и признаются в учете согласно характеристикам счетов 531-538 Рабочего плана счетов, НСБУ „Собственный капитал и

обязательства”, НСБУ „Договоры лизинга” и др. НСБУ.

г.4. Прочие текущие обязательства: состав, оценка и признание

В состав группы „Прочие текущие обязательства” согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие их виды:

- а) предстоящие обязательства;
- б) обязательства по имущественному и лизинговому страхованию;
- в) текущие обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение;
- г) прочие текущие обязательства.

Эти виды группы „Прочие текущие обязательства” оцениваются и признаются в учете согласно регламентам, содержащимся в НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, НСБУ „Договоры лизинга”, и характеристике счетов 541-544 Рабочего плана счетов.

9. Доходы

Доходы - это увеличение экономических выгод, отражаемых в течение отчетного периода в виде поступлений активов или увеличения их стоимости, либо уменьшения обязательств, приводящих к увеличению собственного капитала, за исключением увеличений капитала за счет взносов собственников.

Согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета в состав класса „Доходы” входят следующее группы доходов:

- 1) доходы от операционной деятельности;
- 2) доходы от других видов деятельности.

9.1. Доходы от операционной деятельности: классификация, оценка и признание

Доходы от операционной деятельности согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета включают в свой состав следующие их виды:

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

Доходы от операционной деятельности классифицируются: доходы от продаж - согласно счетам второго порядка - субсчетам - к счету первого порядка - синтетическому счету - 611 „Доходы от продаж”, а другие доходы от операционной деятельности - согласно субсчетам к счету 612 „Другие доходы от операционной деятельности”, содержащиеся в Рабочем плане счетов.

Оценка и признание в учете доходов от операционной деятельности осуществляются в соответствии с регламентами НСБУ „Доходы” и характеристикой счетов 611 и 612 Рабочего плана счетов.

9.2. Доходы от других видов деятельности: классификация, оценка и признание

Доходы от других видов деятельности согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета состоят из следующих их видов:

- а) доходы от операций с долгосрочными активами;
- б) финансовые доходы;
- в) чрезвычайные доходы.

Доходы от других видов деятельности классифицируются: доходы от операций с долгосрочными активами - согласно счетам второго порядка - субсчетам ~ к счету 621 „Доходы от операций с долгосрочными активами”, финансовые доходы - согласно субсчетам к счету 622 „Финансовые доходы”, а чрезвычайные доходы - согласно субсчетам к счету 623 „Чрезвычайные доходы”, содержащиеся в Рабочем плане счетов.

Оценка и признание в учете доходов от других видов деятельности осуществляются в

соответствии с регламентами НСБУ „Доходы” и характеристикой счетов 621-623 Рабочего плана счетов, а также НСБУ „Курсовые валютные и суммовые разницы”.

10. Расходы

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

Согласно параграфу 16 НСБУ „Расходы” и Общему плану счетов бухгалтерского учета расходы по своему назначению подразделены на следующие группы:

- 1) расходы операционной деятельности;
- 2) расходы других видов деятельности;
- 3) расходы по подоходному налогу

ЮЛ. Расходы операционной деятельности: состав, оценка и признание

В состав расходов операционной деятельности согласно параграфу 19 НСБУ „Расходы” и Общему плану счетов бухгалтерского учета включены следующие их виды:

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

Оценка и признание в учете видов расходов операционной деятельности осуществляются:

- а) в соответствии с положениями параграфов 18-30 НСБУ „Расходы” и приложений 1-4 к нему;
- б) согласно регламентам Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, а также нормативных документов:
 - Нормы времени на техническое обслуживание и ремонт газовых систем БТ86-01-2005, утвержденные приказом Министерства промышленности и инфраструктуры № 135 от 14.09.2006г.
 - Нормы расхода материалов и нормы запаса оборудования, приборов, инструментов, материалов, и средств индивидуальной защиты на эксплуатацию газораспределительных систем НМ80-01-2006, утвержденные приказом Министерства промышленности и инфраструктуры № 154 от 22.12.2006г.
 - Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные приказом Министерства транспорта и дорожного хозяйства № 172 от 09.12.2005г.;
 - Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств, утвержденные Приказом Министерства транспорта и дорожного хозяйства № 124 от 29.07.2005г.
- в) в соответствии с характеристиками счетов 711-714, содержащихся в Рабочем плане счетов.

1.2. . Расходы других видов деятельности: состав, оценка и признание

В соответствии с положениями параграфа 31 НСБУ „Расходы” и приложения 5 к нему, а также Общего плана счетов бухгалтерского учета в состав расходов других видов деятельности включены следующие их виды:

- а) расходы, связанные с долгосрочными активами;
- б) финансовые расходы;
- в) чрезвычайные 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 регламентам НСБУ „Курсовые валютные и суммовые разницы”.

1.3. . Расходы по подоходному налогу: определение и признание

Расходы по подоходному налогу определяются и признаются (отражаются) в учете исключительно согласно положениям параграфов 34 и 35 НСБУ „Расходы” методом текущего подоходного налога.

Метод отсроченного подоходного налога АО «Молдовагаз» и его дочерние общества не применяют согласно параграфу 36 НСБУ „Расходы”.

1.4. . Текущие и долгосрочные расходы будущих периодов: определение и признание

Текущие расходы будущих периодов как вид оборотных активов и долгосрочные расходы будущих периодов как вид долгосрочных активов признаются в учете в периоде их понесения, независимо от момента выплаты денежных средств или иной формы компенсации, то есть по методу начисления.

Долгосрочные расходы будущих периодов представляют собой расходы, понесенные в текущем отчетном периоде, но которые относятся к последующим отчетным периодам. Списание (уменьшение) долгосрочных расходов будущих периодов осуществляется путем перевода (переноса) в начале каждого отчетного периода соответствующей ему (отчетному периоду) их суммы в состав текущих расходов будущих периодов (на счет 261 „Текущие расходы будущих периодов”).

Текущие расходы будущих периодов - это расходы, которые понесены в текущих периодах текущего отчетного года, но которые подлежат списанию на текущие затраты / расходы в будущих периодах как текущего отчетного года, так и года, следующего за текущем отчетным годом, а также которые переведены (перенесены) в периодах текущего отчетного года из состава долгосрочных расходов будущих периодов и которые подлежат списанию на текущие затраты / расходы в будущих периодах текущего отчетного года.

По мере наступления соответствующих отчетных периодов, расходы будущих периодов списываются на текущие затраты / расходы прямолинейным методом.

11. Управленческий учет

Управленческий учет представляет собой относительно самостоятельную область бухгалтерского учета, основной целью которой является измерение,

сбор, обработка и обеспечение необходимой информацией для калькулирования, планирования (бюджетирования), анализа и составления внутренней отчетности для принятия управленческих решений.

Управленческий учет ведется на счетах следующих трех групп:

- а) калькуляционные счета;
- б) распределительные счета;
- в) другие управленческие счета.

Порядок ведения управленческого учета устанавливается обществами самостоятельно, но с обязательным учетом регламентов, содержащихся в Методических указаниях о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, НСБУ „Расходы”, НСБУ „Доходы”, НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, НСБУ „Договоры строительства” и др., а также в соответствующих рекомендациях АО «Молдовагаз».

12. 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 аналогических элементах.

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

Порядок ведения забалансового учета устанавливается обществами самостоятельно, но с обязательным учетом регламентов, содержащихся в НСБУ „Договоры лизинга”, НСБУ „Дебиторские задолженности и финансовые инвестиции”, НСБУ „Запасы”, НСБУ „Собственный капитал и обязательства” и другими НСБУ.

АО «Молдовагаз» в своем забалансовом учете ведет учет на счете 920 „Условная дебиторская задолженность” задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по газу, поставленному ОАО «Газпром», и по пене начисленной им, а также его задолженности по газу и пене перед ООО «Факторинг-Финанс», а на счете 921 „Условные обязательства” обязательства перед ОАО «Газпром», относящиеся к ООО «Тираспольтрансгаз» по газу и пене, и обязательства перед ООО «Факторинг-Финанс» по газу и пене, относящиеся к ООО «Тираспольтрансгаз».

На этих же счетах ведется учет задолженности и обязательств, относящихся к ООО «Тираспольтрансгаз» по транзитной транспортировке газа.

13. Налоги и сборы

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

13.2. Текущие налоги и сборы за данный и предыдущий периоды признаются в финансовой отчетности как обязательства, равные непоплаченным суммам на конец отчетного периода. Если же уже уплаченные суммы налогов и сборов в отношении данного и предыдущего периодов превышают суммы, подлежащие уплате за эти периоды, то величины превышения признаются как активы.

14. Финансовая отчетность

14.1. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества составляют и представляют свою финансовую отчетность в соответствии с положениями статей 29-32 и 36-38 Закона «О бухгалтерском учете» и НСБУ „Представление финансовой отчетности”.

14.2. Дочерние общества АО «Молдовагаз» включают в свою финансовую отчетность показатели деятельности всех своих филиалов независимо от места их расположения.

**Член Правления, начальник
Финансово-экономического управления,
главный бухгалтер**

О.Ф¹. Бешляга

**Начальник отдела бухгалтерского
учета, отчетности и методологии ФЭУ,
заместитель главного бухгалтера**

М.И. Чавдарь

13. Налоги и сборы

АО «Молдовагаз» и его дочерних обществах налоги и сборы в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Молдова и Закона «О государственном бюджете» на соответствующий год. 24

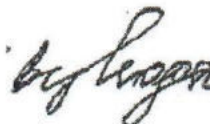
13.2. Текущие налоги и сборы за данный и предыдущий периоды признаются в финансовой отчетности как обязательства, равные непоплаченным суммам на конец отчетного периода. Если же уже уплаченные суммы налогов и сборов в отношении данного и предыдущего периодов превышают суммы, подлежащие уплате за эти периоды, то величины превышения признаются как излишки.

Ж; 14. Финансовая отчетность


14.1. АО «Молдовагаз» и его дочерние общества составляют и представляют свою финансовую отчетность в соответствии с положениями статей 29-32 и 36-38 Закона «О бухгалтерском учете» и НСБУ «Представление финансовой отчетности».

14.2. Дочерние общества АО «Молдовагаз» включают в свою финансовую отчетность показатели деятельности всех своих филиалов независимо от места, их расположения.

Член Правления, начальник
Финансово-экономического управления,
главный бухгалтер

 О.Ф. Бешляга

Начальник отдела бухгалтерского учета,
отчетности и методологии ФЭУ, заместитель
главного бухгалтера

 М.И.

"Молдовагаз" и предназначенных для продажи на сторону							
а)	товарино-материальных ценностей						
-	природного газа						
-	сжиженного газа						
-	газовых счетчиков						
-	других товаров						
-	других текущих активов						
-	основных средств						