

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Молдавско-Российского Акционерного Общества «Молдовагаз» за 2022 год

« 22 » июня 2023 г.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» (далее - РК) в составе:

- Толстикова Инна Борисовна – председатель РК, главный экономист Департамента ПАО «Газпром», избрана годовым Общим собранием акционеров от 30.06.2021;
 - Белевитин Антон Александрович – член РК, заместитель начальника Отдела ПАО «Газпром», избран очередным годовым Общим собранием акционеров от 31.05.2022;
 - Рошка Дина – член РК, генеральный секретарь Министерства финансов Республики Молдова, избрана внеочередным Общим собранием акционеров от 30.11.2021.
- провела в период с 14.05.2023 по 14.06.2023 обязательную проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год на основании статьи 71 (1) Закона Республики Молдова «Об акционерных обществах» №1134-ХІІІ от 02.04.1997 и статьи 3 Регламента Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» в целях:
- определения полноты и достоверности данных, отраженных в первичных документах, бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности Общества;
 - оценки соответствия ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям законодательства;
 - проверки соблюдения должностными лицами Общества требований законодательства, Устава и регламентов Общества.

По результатам проведенной проверки РК отмечает, что финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2022 год составлен в соответствии с требованиями Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №287 от 15.12.2017 и Национального стандарта бухгалтерского учета «Представление финансовых отчетов».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании Национальных стандартов бухгалтерского учета и Учетной политики Общества, утвержденной Распоряжением Председателя Правления №110 от 30.12.2020.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Финансовый отчет за 2022 год составлен в полном объеме, согласно перечню форм, утвержденных действующим законодательством.

Представленный годовой финансовый отчет Общества за 2022 год подписан Председателем Правления АО «Молдовагаз».

В результате проверки было установлено, что Общество завершило 2022 год с убытками в размере 323,5 млн леев, в том числе:

- от операционной деятельности – получена прибыль в размере 704,0 млн леев;
- от других видов деятельности - убыток в размере 1 049,2 млн леев.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 14 058,8 млн. леев и увеличилась по сравнению с началом года на 2 481,0 млн леев или на 17,65%.

По состоянию на 31.12.2022 сумма краткосрочной дебиторской задолженности, по сравнению с началом года, увеличилась на 1 497,9 млн. леев или на 26,1 % и составила 5 738,6 млн леев.

Краткосрочная кредиторская задолженность по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 2 821,9 млн. леев или на 16,8% и на 31.12.2021 составила 16 839,7 млн леев.

Убыток, полученный Обществом в 2022 году от финансово-хозяйственной деятельности, оказал негативное влияние на размер чистых активов АО «Молдовагаз», негативное значение собственного капитала увеличилось на конец периода на 338,8 млн. леев и составляет - 2 795,8 млн леев.

В связи с этим, в 2023 году необходимо принять меры для урегулирования данной ситуации, в целях обеспечения непрерывной деятельности Общества.

Аудиторским обществом «Moldauditing» SRL был проведен аудит финансовой отчетности за 2022 год в соответствии с международными стандартами аудита.

Также, РК проверила выполнение в 2022 году рекомендаций, указанных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2021 г. и отмечает, что Обществом была проделана работа по их исполнению. Результаты о проделанной Обществом работе по исполнению рекомендаций отражены в Акте проверки.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год не было выявлено нарушений положений нормативных актов при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

отчетности, которые могли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности АО «Молдовагаз».

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз», по итогам проведенной проверки, рекомендует Обществу в 2023 году:

- продолжить постоянный мониторинг и контроль за выполнением планово-бюджетных показателей, по оптимизации расходов, которые приведут к улучшению финансово-экономических показателей;

- обеспечить исполнение запланированных мероприятий по улучшению финансового состояния Общества;

- предпринять меры по обновлению, модернизации и реновации долгосрочных активов для недопущения полного их износа и обеспечения в будущем источников финансирования капитальных вложений;

- обратиться в органы регулирования в области финансовой отчетности с предложением об внесении изменений и дополнений в действующую нормативную базу относительно учёта тарифных отклонений;

- продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон;

- продолжить работу по своевременному взысканию дебиторской задолженности, а также по предупреждению и недопущению истечения сроков исковой давности;

- оценить размер необходимых корректировок в отношении дебиторской задолженности «Fera Management» LLC (США);

- предпринять меры по обеспечению роста стоимости чистых активов для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством.

Ревизионная комиссия считает, что финансовый отчет, достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и предлагает акционерам утвердить годовой финансовый отчет за 2022 год.

**Председатель Ревизионной
комиссии**

Члены Ревизионной комиссии



И.Б. Толстикова

А.А. Белевитин

Д. Рошка

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

АКТ

Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год

« 22 » июня 2023 г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» (далее – Общество) за 2022 год была произведена Ревизионной комиссией (далее – РК), в следующем составе:

- Толстикова Инна Борисовна – председатель РК, главный экономист Департамента ПАО «Газпром», избрана годовым Общим собранием акционеров от 30.06.2021;
- Белевитин Антон Александрович – член РК, заместитель начальника Отдела ПАО «Газпром», избран очередным годовым Общим собранием акционеров от 31.05.2022;
- Рошка Дина – член РК, генеральный секретарь Министерства финансов Республики Молдова, избрана внеочередным Общим собранием акционеров от 30.11.2021.

Проверка проведена за период с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

В соответствии с положениями ст.71 Закона Республики Молдова «Об акционерных обществах» №1134 от 02.04.1997 (далее – Закон №1134/1997), РК провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью вынесения заключения о достоверности и полноте данных, содержащихся в отчетах и других финансовых документах, а также о соблюдении установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, Устава и регламентов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки были проанализированы следующие документы:

1. Учредительные документы;
2. Протоколы заседаний Правления и Наблюдательного совета за 2022 год;
3. Учетная политика Общества;
4. Главная книга и оборотно-сальдовая ведомость за 2022 год;
5. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год;
6. Пояснительная записка к финансовому отчету Общества за 2022 год;

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

7. Аудиторское заключение компании «Moldauiding» SRL за 2022 год;
8. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
9. Другие документы.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Наблюдательный Совет Общества;
- Исполнительный коллегиальный орган (Правление).

Исполнительный орган Общества (Правление) несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, за достоверность, полноту и своевременное представление, в соответствующие органы, ежегодной финансовой отчетности, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам и кредиторам.

Право первой подписи всех финансовых и банковских документов, в соответствии с Уставом Общества и Регламентом Правления, имели следующие должностные лица:

- Вадим Чебан, Председатель Правления (весь ревизуемый период);
- Виталий Цуркану, заместитель Председателя Правления (весь ревизуемый период).

Право второй подписи, в соответствии с требованиями Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 287 от 15.12.2017 (далее – Закон №287/2017) имели:

- Александр Шевчук, член Правления, начальник Финансово-экономического управления (весь ревизуемый период);
- Майя Потоцкая, главный бухгалтер (весь ревизуемый период).

В предыдущем Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год не было установлено фактов нарушения законодательных актов Республики Молдова, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты АО «Молдовагаз».

Отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности проверены выборочным методом по уровню существенности, включая проверку выполнения АО «Молдовагаз» рекомендаций, отраженных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2021 год.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Молдавско-российское акционерное общество «Молдовагаз» было создано на основании Учредительного договора от 23.10.1998 и Устава Общества, утвержденного Учредительным собранием от 16.04.1999, и зарегистрировано в Государственной регистрационной палате при Министерстве юстиции Республики Молдова 25.05.1999 (№ 177018624).

Устав Общества в новой редакции был утвержден 30.06.2021 очередным годовым Общим собранием акционеров и зарегистрирован Агентством государственных услуг 30.07.2021.

Юридический адрес Общества: MD-2005, Республика Молдова, мун. Кишинэу, ул. Александр Пушкин, 64.

Уставный капитал Общества установлен в сумме 1 332 908 000 леев и разделен на 13 329 080 акций номинальной стоимостью 100 леев каждая.

Согласно данным из реестра акционеров, по состоянию на 31.12.2021 держателями акций Общества являются:

- ПАО «Газпром» - **50 %**;
- Агентство публичной собственности Республики Молдова - **35,33%**;
- ПАО «Газпром», являющегося доверительным управляющим акций органа по управлению имуществом Приднестровья - **13,44%**;
- Физические и юридические лица - **1,23%** (1 694 физических и 7 юридических лиц).

Финансовая отчетность Общества за отчетный период включает информацию о активах, собственном капитале, обязательствах, доходах и расходах, движении денежных средств.

Проверка достоверности годовой финансовой отчетности.

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 г., РК рассмотрела полноту и достоверность данных отраженных в первичных документах, бухгалтерских регистрах и в финансовой отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности).

Также были проанализированы заключение и Акт аудиторской компании «Moldauiding» SRL по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2021 год.

Проверка порядка ведения бухгалтерского учета

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15.12.2017, Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (НСБУ), утвержденными приказом Министерства Финансов РМ № 118 от 06.08.2013 с последующими изменениями и дополнениями.

Учетная политика Общества, применяемая в проверяемом периоде, утверждена распоряжением Председателя Правления № 84 от 31.12.2021, которая устанавливает принципы и правила, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов.

РК в ходе проведения проверки не установила нарушений законодательных актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, несоответствий в ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Общества.

По результатам оценки общего состояния системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета, РК отмечает что применяемые Обществом организационные меры, методики и процедуры, которые способствуют ведению финансово-хозяйственной деятельности, обеспечению сохранности активов, выявлению, исправлению и предотвращению ошибок, и искажению информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В 2022 году государственными органами Республики Молдова были проведены 2 проверки АО «Молдовагаз»:

➤ аудит соответствия расходов и капитальных инвестиций на газовых предприятиях, на которые возложены обязательства по оказанию публичной услуги, а также на связанных предприятиях, как они определены в Законе о природном газе №108/2016, в том числе на косвенно принадлежащих предприятиях, за период с 01.01.2017 по 31.12.2021 гг., проведенный Счётной палатой Республики Молдова;

➤ тематическая проверка о корректности применения и установления компенсации ценовой разницы в результате повышения регулируемых цен с 01.11.2021-31.05.2022 гг., проведенная Финансовой инспекцией, подведомственной Министерству финансов.

По результатам 2 проверок штрафные санкции к АО «Молдовагаз» не применялись.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Деятельность Правления АО «Молдовагаз».

В течение 2022 г. деятельность АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ была направлена на обеспечение надежного функционирования газотранспортной и газораспределительных систем, бесперебойной поставки и транзита природного газа, повышение эффективности работы Общества, осуществление расчетов за полученный природный газ, укрепление финансового положения АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ.

За отчетный период Правлением АО «Молдовагаз» проведено 19 заседаний, на которых рассмотрены 132 вопросов и приняты соответствующие постановления, в том числе:

- - в I квартале 2022 г. на 8 заседаниях Правления приняты 35 постановлений;
- - во II квартале 2022 г. на 4 заседаниях Правления принято 38 постановлений;
- - в III квартале 2022 г. на 4 заседаниях Правления приняты 29 постановлений;
- - в IV квартале на 3 заседаниях Правлением приняты 30 постановлений.

На заседаниях Правления были заслушаны вопросы текущей и перспективной деятельности АО «Молдовагаз», связанные с выполнением требований закона Республики Молдова «О природном газе», решением задач, относящихся к приоритетным направлениям деятельности Общества, взаимодействием с Национальным агентством по регулированию в энергетике, выполнением инвестиционной программы, эффективностью финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, устранением замечаний аудиторского общества и рекомендаций Ревизионной комиссии.

Следует отметить, что в декабре 2022 г. Правлением была принята к сведению информация о результатах внешнего публичного аудита АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, проведенного Счетной палатой Республики Молдова, и поручено профильным структурным подразделениям АО «Молдовагаз» разработать План мероприятий по исполнению рекомендаций, отмеченных в данном отчете, который был утвержден Правлением в марте 2023 г.

В соответствии с Регламентом Правления Наблюдательному совету ежеквартально представлялись отчеты Правления АО «Молдовагаз» о проделанной работе.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

II. Исполнение Обществом плановых бюджетных показателей

На 2022 г. органами управления Общества был утвержден бюджет расходов АО «Молдовагаз» в сумме 280 757,8 тыс. леев. Основные статьи фактических расходов и уровень их исполнения по отношению к утвержденным плановым показателям приведены в таблице.

тыс. леев

№ п/п	Наименование	План на 2022 г.	Факт за 2022 г.	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
I	Расходы на содержание работников АО "Молдовагаз", всего	184 228,1	176 856,8	-7 371,3	-4,0
	в том числе:				
1	Расходы по оплате труда работников	122 290,7	121 129,1	-1 161,6	-0,9
	в том числе:				
1.1	Оплата труда работников	98 621,5	98 215,1	-406,4	-0,4
1.2	Отчисления на социальное и медицинское страхование	23 669,2	22 914,0	-755,2	-3,2
2	Хозяйственные расходы, всего	38 053,4	34 024,8	-4 028,6	-10,6
	в том числе:				
2.1	Плата за наем и коммунальные услуги	24 693,8	24 564,5	-129,3	-0,5
2.2	Командировочные расходы	1328,8	1 062,0	-266,8	-20,1
2.3	Канцелярские, почтово-телеграфные расходы, услуги телефонной связи	2 096,1	1 593,6	-502,5	-24,0
2.4	Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта	1 566,8	939,4	-627,4	-40,0
2.5	Представительские расходы	920,0	187,6	-732,4	-79,6
2.6	Услуги охраны	98,3	65,2	-33,1	-33,7
2.7	Прочие расходы	7 349,6	5 612,5	-1 737,1	-23,6
3	Расходы по оплате труда членов органов управления и контроля АО "Молдовагаз", итого	23 884,1	21 702,9	-2 181,2	-9,1
	в том числе:				
3.1	Оплата труда	23 385,5	20 729,0	-1 656,5	-7,4

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

3.2	Отчисления на социальное и медицинское страхование	1 498,6	973,9	-524,7	-35,0
II	Износ долгосрочных активов	9 700,6	8 312,0	-1 388,6	-14,3
III	Другие расходы АО "Молдовагаз", всего	86 829,0	55 512,9	-31 316,1	-36,1
	в том числе:				
1	Банковские, аудиторские и другие расходы, итого	36 822,5	31 563,5	-5 259,0	-14,3
	в том числе:				
1.1	Банковские расходы	14 268,6	14 984,9	716,3	5,0
1.2	Печатание, обработка и разноска квитанций	13 257,4	14 257,2	999,8	7,5
1.3	Аудиторские, юридические, консалтинговые расходы	9 296,6	2 321,4	-6 975,2	-75,0
2	Взносы на регулирование НАРЭ	50 006,5	23 949,4	-26 057,1	-52,1
IV	Всего расходов АО "Молдовагаз"	280 757,8	240 681,7	-40 076,1	-14,3

Анализ показателей, приведенных в таблице отмечает, что Обществом в целом в течение 2022 года были соблюдены плановые показатели по расходам. Постоянный мониторинг и контроль исполнения бюджетных показателей, а также постоянная работа по оптимизации расходов привело к экономии финансовых средств на сумму 40 076,1 тыс. леев по отношению к плановым показателям.

РК отмечает, что существенные экономии средств были получены по следующим статьям расходов:

- ✓ Взносы на регулирование НАРЭ, меньше на – 26 057,1 тыс. леев;
- ✓ Банковские, аудиторские и другие расходы - на 5 259,0 тыс. леев;
- ✓ Хозяйственные расходы - на 4 028,6 тыс. леев;
- ✓ Расходы по оплате труда работников, меньше на – 1 161,9 тыс. леев.

В то же время зарегистрировано увеличение расходов по следующем статьям:

– печатание, обработка и разноска квитанций – что в основном объясняется увеличением 2 раза тарифов на распределение фактур на оплату природного газа во II полугодии 2022г.;

– банковские расходы, увеличение расходов по данной статье связано, главным образом, с приобретением иностранной валюты в нескольких банках, соответственно увеличением расходов на осуществление операций по переводу денежных средств в иностранной валюте между счетами

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

АО «Молдовагаз», а также увеличением количества и частоты валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте в ПАО «Газпром».

РК рекомендует Обществу продолжить постоянный мониторинг и контроль за выполнением планово-бюджетных показателей и продолжить работу по оптимизации расходов, которые приведут к улучшению финансово-экономических показателей.

III. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Долгосрочные активы

Долгосрочные активы Общества на конец отчетного периода составили 8 156 387,1 тыс. леев, что на 1 004 868,6 тыс. леев больше по сравнению с началом проверяемого периода (7 151 518,5 тыс. леев).

В состав долгосрочных активов входят:

- Нематериальные активы – 15 643,6 тыс. леев;
- Долгосрочные материальные активы – 42 344,2 тыс. леев;
- Долгосрочные финансовые инвестиции – 4 718 012,7 тыс. леев;
- Долгосрочная дебиторская задолженность – 3 380 386,5 тыс. леев.

Нематериальные активы

На 31.12.2022 балансовая стоимость нематериальных активов составила 15 643,6 тыс. леев, из которых самые существенные:

- 12 506,2 тыс. леев - программное обеспечение;
- 2 299,7 тыс. леев - лицензии на деятельность;
- 837,7 тыс. леев - незавершенные нематериальные активы;

Начисленная амортизация по нематериальным активам за отчетный период составила 2 863,7 тыс. леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации по нематериальным активам на конец года составила 18 262,1 тыс. леев.

Долгосрочные материальные активы

По состоянию на 01.01.2022 балансовая стоимость основных средств составила 21 390,8 тыс. леев, а на 31.12.2022 их стоимость составила 25 916,3 тыс. леев или на 4 525,5 тыс. леев больше по сравнению с началом периода.

За отчетный период Обществом были приобретены основные средства (офисные помещения, компьютерная техника и др.) на сумму 10 148,2 тыс.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

леев и выбыло основных средств на сумму 38,2 тыс. леев (по первоначальной стоимости), включая офисную мебель и др.

Сумма начисленного износа за 2022 г. составила 5 584,5 тыс. леев. Накопленный износ на 31.12.2022 составил 30 615,6 тыс. леев.

Согласно внутренних нормативных актов и действующих внутренних процессов Общества, отражение в бухгалтерском учёте долгосрочных материальных активов и нематериальных активов АО «Молдовагаз» производилось на основании решений рабочей Комиссии по вводу в эксплуатацию, списанию и реализации активов.

Увеличение стоимости основных средств на 4 525,5 тыс. леев – это результат приобретения офисных помещений и офисной техники.

РК рекомендует Обществу, предпринять меры по обновлению, модернизации и реновации долгосрочных активов для недопущения полного их износа и обеспечения в будущем источников финансирования капитальных вложений.

Долгосрочные финансовые инвестиции

Долгосрочные финансовые инвестиции на конец отчетного периода составили 4 730 019,6 тыс. леев, что на 12 006,9 тыс. леев меньше по сравнению с началом периода. Сокращение долгосрочных финансовых инвестиций в основном связано с списанием долей участия у уставных капиталов, а именно:

- СП «Cristal Flor Fenix» ООО на 6 073,5 тыс. леев в связи с его исключением из Государственного реестра юридических лиц Республики Молдова;

- ООО «Комплетгаз» на сумму 5 410,7 тыс. леев, в связи с ликвидацией предприятия и исключения из государственного реестра юридических лиц Республики Молдова, согласно Решения Агентства государственных услуг от 13.06.2022.

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон в сумме 467 072,5 тыс. леев – это задолженность ООО «Флакэра Албастрэ», образовавшаяся в результате сделки купли-продажи, с рассрочкой платежа на 35 лет, здания офисного типа, находящегося по адресу: мун. Кишинэу, ул. Александр Пушкин 64.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 913 314,0 тыс. леев, образовалась из-за отрицательных тарифных отклонений, рассчитанных согласно п.15 Методологии расчёта и применения

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

регулируемых тарифов на природный газ (Постановление НАРЭ № 678/2014) в том числе и от стоимости приобретённого газа за 2022 г.

РК отмечает, что Закон о бухгалтерском учёте и Национальные Стандарты Бухгалтерского Учёта (НСБУ) не регламентируют порядок их отражения в финансовой отчётности, также, отсутствуют какие-либо методические указания относительно учёта тарифных отклонений, утвержденные органами регулирования в области финансового учёта. Данная ситуация была отмечена и аудиторским обществом по результатам аудита финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г.

РК рекомендует Обществу обратиться в органы регулирования в области финансовой отчетности, с предложением об внесении изменений и дополнений в действующую нормативную базу относительно учёта тарифных отклонений.

Оборотные активы

Стоимость оборотных активов на 31.12.2022 составила 5 902 371,7 тыс. леев, в состав которых входят: товарно-материальные запасы, денежные средства и другие активы.

Запасы

В таблице представлена динамика остатков товара – материальных запасов на конец года по сравнению с началом периода.

(тыс. леев)

Показатели	Код стр. фин. отчета	Остаток 31.12.2021	Остаток 31.12.2022
Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)	240	3 619,8	3 594,0
Товары	270	34 492,7	48 026,5
Авансы выданные под запасы	280	31 655,8	47 342,7
Всего:		69 768,3	98 963,2

Из данных представленных в таблице следует, что по сравнению с началом периода товарно-материальные запасы увеличились на сумму 29 194,9 тыс. леев, за счет существенного увеличения авансов, выданных под запасы на сумму 15 686,9 тыс. леев, а также за счет увеличения остатков природного газа на сумму 13 533,8 тыс. леев.

РК отмечает что существенное увеличение остатков товарно-материальных запасов связано с увеличением стоимости закупки природного газа в отчетном периоде.

Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2022 увеличилась на 1 497 928,1 тыс. леев по сравнению с началом периода и составила 5 738 649,4 тыс. леев.

Текущая дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа в сумме 2 703 155,2 тыс. леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности 241 511,3 тыс. леев);
- обязательства аффилированных сторон в сумме 1 663 074,2 тыс. леев;
- дебиторская задолженность бюджета в сумме 1 018 980,9 тыс. леев;
- прочая текущая дебиторская задолженность в сумме 352 294,3 тыс. леев;
- прочие активы в сумме 1 054,2 тыс. леев.

Наиболее крупными дебиторами по основному долгу за газ являются:

(тыс. леев)

№ п/п	Потребитель	Сумма	В том числе по срокам появления долга			
			До 30 дней	С 1 месяца до 3 месяцев	С 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1.	Termoelectrica SA	1 176 296,1	516 337,2	x	x	659 958,9
2.	Физические лица	826 647,3	826 647,3	x	x	x
3.	SET-Nord	203 105,1	203 105,1	x	x	x
4.	Termocom	52 227,4		x	x	52 227,4
5.	Rotalin-GAZ-Trading IM	69 561,9	47 778,0	21 783,9	x	x
6.	Digomobil	51 379,2		x	x	x
7.	Zernoff SRL	25 502,9	25 502,9	x	x	x
8.	ÎS Fabrica de Sticlă din Chişinău	10 516,7	10 516,7	x	x	x
9.	Calea Ferată din Moldova	9 630,3	9 630,3	x	x	x
10.	Sudzucker Moldova SRL	8 721,2	8 721,2	x	x	x
11.	Nord Gaz Singerei SRL	8 303,8	8 303,8	x	x	x
12.	Cupcini Cristal	7 207,9	x	x	x	7 207,9
13.	Ispan Lux ICS SRL	7 457,9	x	5 120,1	2 337,8	x
14.	Glass Container Prim	6 198,3	6 198,3	x	x	x
15.	Comb. alimentare din Bălţi	3 609,7		x	x	3 609,7
16.	Floreni SRL	2 988,5	2 988,5	x	x	x
17.	Floarea Soarelui SA	2 460,6	2 460,6	x	x	x
18.	Biopertrol SRL	2 613,7	x	x	x	2 613,7

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

19.	Moldcarton IM SA	2 017,0	x	x	x	2 017,0
20.	Diplomat Club SRL	1 026,6	146,5	874,1	x	x
21.	Другие	467 186,0	434 251,2	8 633,8	10 860,7	x
	Итого	2944658,1	2 102 587,6	36 411,9	13 198,5	792 460,0

Из анализа данных, приведенных в таблице следует, что основная дебиторская задолженность за полученный природный газ сформировалась по предприятиям теплоэнергетического комплекса, из-за низкой платежеспособности дебиторов.

В связи с увеличением тарифа на поставку природного газа потребителям, РК рекомендует вести постоянный мониторинг и контроль за выполнением потребителями договорных обязательств по своевременной оплате потребленного природного газа и недопущения формирования просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность аффилированных сторон на конец 2022 г. составила 1 663 074,2 тыс. леев, что на 36 591,2 тыс. леев или на 2,2% больше, чем на начало отчетного периода (1 626 483,0 тыс. леев). Детальная информация представлена в следующей таблице:

(тыс. леев)

№ п/п	Покупатель	Задолженность	В том числе по срокам появления долга			
			До 1 месяца	С 1 до 3 месяцев	С 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1	Balți-gaz	261 765,6	27 385,6	8 931,6	x	225 448,4
2	Gagauz-gaz	252 258,6	6 101,7	x	x	246 156,9
3	Ialoveni-gaz	209 131,6	x	x	x	209 131,6
4	Moldovatrangaz	22 929,3	x	x	x	x
5	Chisinau-gaz	243 458,6	51 848,3	85 438,4	x	x
6	Floresti-gaz	120 090,7	x	x	x	120 090,7
7	Orhei-gaz	102 402,1	x	x	x	94 460,0
8	Edinet-gaz	125 162,8	8 703,8	9 475,3	x	106 983,6
9	Cimislia-gaz	103 521,6	x	x	x	103 521,6
10	Ungheni-gaz	97 658,6	x	x	x	94 581,4
11	Cahul-gaz	90 732,2	9 118,0	3 840,3	x	77 773,9
12	Taraclia-gaz	17 456,9	x		x	17 456,9
13	Flacara Albastra	16 312,1	x	2,4	738,1	0
14	Transautogaz	180,4	180,4	x	x	x
15	Газснабсбыт	12,9	x	x	x	x
	Итого	1 663 074,2	x	107 700,9	738,1	1 401 777,1

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Всего по данному счету зарегистрирована дебиторская задолженность аффилированных сторон на общую сумму **1 663 074,2** тыс. леев, в том числе с свыше одного года в сумме **1 401 777,1** тыс. леев.

Задолженность аффилированных сторон внутри страны за природный газ на отчётную дату в сумме **1 293 378,5** тыс. леев, сократившись по сравнению с началом периода на сумму **126 049,5** тыс. леев.

Сокращение дебиторской задолженности аффилированных сторон была достигнута в результате исполнения утвержденного, органами управления

АО «Молдовагаз», графика погашения исторической задолженности.

РК рекомендует Обществу продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон.

Прочая дебиторская задолженность на конец 2022 г. составила 352 294,3 тыс. леев, что на 16 539,4 тыс. леев больше чем на начало года.

Детальная информация представлена в следующей таблице:

(тыс.леев)

№ п/п	Покупатель	Задолженность	В том числе по срокам появления долга			
			До 1 месяца	С 1 до 3 месяцев	С 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1	Тираспольтрансгаз	242 584,0	17 888,1	х	х	224 695,9
2	Fera Management LLC	101 554,4	х	х	х	101 554,4
3	Termoelectrica	4 015,1	х	х	х	4 015,1
4	Задолженность по госпошлине и пене	1 173,9	х	х	66,1	1 107,8
5	Другие	2 966,9	х	х	2 966,9	х
	Итого	352 294,3	17 888,1	х	3 033,0	331 373,2

В 2015 году в финансовой отчетности Общества была отражена Дебиторская задолженность «Fera Management» LLC (США) в сумме 101 554,4 тыс. леев. Данная задолженность была отражена на основании определения Экономической Апелляционной Палаты о взыскании в порядке субсидиарной ответственности с АО «Молдовагаз» за долги SRL «Completgaz». Денежные средства были изъяты со счетов АО «Молдовагаз» тремя платёжными инкассовыми поручениями.

РК предлагает Обществу оценить размер необходимых корректировок и принять меры по списанию дебиторской задолженности, так как ООО «Комплетгаз» ликвидировано из государственного реестра юридических лиц Республики Молдова, согласно Решения Агентства государственных услуг от 13.06.2022.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Денежные средства

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме 17 237 980,2 тыс. леев, из которой от продаж природного газа поступило 16 161 588,3 тыс. леев, что на 8 542 827,3 тыс. леев больше, чем за аналогичный период 2021 г. Увеличение денежной выручки обусловлено увеличением тарифа на поставку природного газа и постоянной работой с конечными потребителями по своевременной оплате потребленного ими природного газа.

Следует отметить, что за 2022 г. Правительство Республики Молдовы перечислило на счет АО «Молдовагаз» сумму в размере 1 597 676,5 тыс. леев в виде компенсации разницы в цене за потребление природного газа конечным потребителям.

За отчетный период было перечислено поставщикам 16 204 596,3 тыс. леев, что на 8 945 864,6 тыс. леев больше по сравнению с прошлым годом, в том числе за природный газ перечислено ПАО «Газпром» 14 012 299,6 тыс. леев и АО «Энергоком» 683 738,3 тыс. лей что составляет 90,7% из общей суммы денежных выплат за приобретение запасов и услуг.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 129 864,5 тыс. леев.

Прочее выбытие денежных средств – 956 513,6 тыс. леев, из которых 895 626,3 тыс. леев направлены на выплату НДС на импорт и оформление таможенных деклараций.

Расходы денежных средств на приобретение долгосрочных материальных активов 2 289,9 тыс. леев.

Также, были получены от ООО «Флакара-Албастрэ» дивиденды от результата финансово-хозяйственной деятельности в 2021 г. в сумме 6 038,0 тыс. леев.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 64 759,1 тыс. леев.

IV. Анализ пассива баланса

Пассивы общества на конец проверяемого периода составили 14 058 758,8 тыс. леев, что на 2 481 026,9 тыс. леев больше чем на начало периода. Структура пассивов Общества представлена в таблице ниже.

Показатели	Значение показателя				Изменение за анализируемый период
	01.01.2022	31.12.2022	в % к валюте баланса		
			на 01.01.2022	на 31.12.2022	
1	2	3	4	5	6 (гр.3-гр.2)
Собственный капитал	- 2 457 033,0	- 2 795 811,3	-21,2	-20,0	- 338 778,3

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Долгосрочные обязательства, всего	648,0	91,2	0,0	0,0	-556,8
Краткосрочные обязательства, всего	14 017 839,3	16 839 710,9	121,1	119,8	2 821 871,6
Резервы	16 277,5	14 767,9	0,1	0,1	-1 509,6
Валюта баланса	11 577 731,9	14 058 758,8	100	100	2 481 026,9

Оценка стоимости чистых активов Общества (собственный капитал)

РК проанализировала факторы, повлиявшие на изменения уровня стоимости чистых активов и отразила в ниже представленной таблице.

Показатель	Значение показателя				Изменение тыс. леев (гр.3-гр.2)
	тыс. леев		в % к валюте баланса		
	01.01.2022	31.12.2022	на начало периода (01.01.2022)	на конец периода (31.12.2022)	
1	2	3	4	5	6
1. Чистые активы	-2 457 033,0	- 2 795 811,3	-21,2	-19,9	-338 778,3
2. Уставный и изъятый капитал	1 332 672,3	1 332 672,3	11,5	9,5	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-3 789 705,3	- 4 128 483,6	-32,7	-29,4	-338 778,3

РК отмечает, что негативное значение собственного капитала увеличилось на конец периода на 338 778,3 тыс. леев и составляет – 2 795 811,3 тыс. леев.

На увеличение негативного значения чистых активов Общества в основном повлияли поправки результатов прошлых лет (убыток 15 562,9 тыс. леев) и чистый убыток отчетного периода (323 215,8 тыс. леев).

Также комиссия акцентирует внимание на то, что чистые активы Общества на 31.12.2022 меньше уставного капитала на 4 128 483,6 тыс. леев, что отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Согласно части (5) статьи 37 Закона об акционерных обществах №1134 от 02.04.1997 (далее - Закон №1134/1997), стоимость чистых активов общества должна быть не ниже размера его уставного капитала. В то же время, РК отмечает, что в соответствии со частью (6) статьи 37 Закона №1134/1997, если по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет, за

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным годового баланса общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у Общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений:

- a) об уменьшении уставного капитала;
- b) об увеличении стоимости чистых активов путем внесения акционерами общества дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества;
- c) о роспуске общества;
- d) о преобразовании общества в иную организационно-правовую форму.

РК обращает внимание что при текущем состоянии чистых активов, Обществу необходимо предпринять срочные меры по обеспечению роста стоимости чистых активов для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством. Данные обстоятельства были отмечены также аудиторским обществом в основании для отказа от выражения мнения за 2022.

Долгосрочные и текущие обязательства

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах Общества на конец 2022 г. по сравнению с началом проверяемого периода приведена в таблице.

(тыс. леев)

№ п/п	Группы обязательств	Долгосрочные обязательства		Текущие обязательства	
		на 01.01.2022	на 31.12.2022	на 01.01.2022	на 31.12.2022
1.	Долгосрочные обязательства	648,0	91,2	x	x
2.	Текущие коммерческие обязательства	x	x	184 326,6	1 674 175,8
3.	Краткосрочные займы	x	x	x	1 093 984,9
4.	Текущие обязательства перед аффилированными сторонами	x	x	10 915 900,3	10 696 239,4
	<i>в т.ч. обязательства, связанные с интересами участия</i>	x	x	<i>10 484 487,2</i>	<i>10 607 970,0</i>
5.	Текущие авансы, полученные	x	x	20 935,7	74 583,9
6.	Начисленные обязательства	x	x	6 739,1	12 801,7
7.	Прочие обязательства	x	x	2 889 937,7	3 287 925,1

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

ИТОГО	648,0	91,2	14 017 839,3	16 839 710,9
--------------	-------	------	--------------	--------------

За отчетный период общая сумма обязательств увеличилась на 2 821 314,8 тыс. леев по сравнению с началом периода, за счет увеличения обязательств за поставленный природный газ перед:

- АО ENERGOCOM по текущим коммерческим обязательствам в размере 1 673 876,2 тыс. леев;
- ПАО «Газпром» по текущим обязательствам перед аффилированными сторонами на сумму 8 306 777,3 тыс. леев;
- «Факторинг-Финанс» по текущим коммерческим обязательствам в размере 2 301 192,7 тыс. леев.

Анализ финансового положения Общества

Финансовый результат деятельности Общества за 2022 г. включает в себя доходы от операций по реализации природного газа, организации транзита природного газа в другие страны, от других операционных доходов, а также расходов, связанных с оплатой за поставленный природный газ, налогов и сборов, а также других расходов, произведенных согласно смете, на 2022 г. Финансовые результаты Общества характеризуются представленными ниже показателями:

№ п/п	Показатели (тыс. леев)	2021	2022	Отклонения
				(+/-)
1	Доходы от продаж	6 721 569,0	16 555 271,9	9 833 702.90
2	Себестоимость продаж	5 089 519,0	14 263 254,5	9 173 735.50
3	Валовая прибыль (убыток)	1 632 050,0	2 292 017,4	659 967.40
4	Прочие доходы от операционной деятельности	422 912,5	5 995,0	-416 917.50
5	Расходы на реализацию	1 767 815,0	1 431 404,8	-336 410.20
6	Административные расходы	84 683,9	98 128,9	13 445.00
7	Прочие расходы операционной деятельности	26 494,1	64 519,7	38 025.60
8	Результата от операционной деятельности: прибыль (убыток)	175 969,5	703 959,0	527 989.50
9	Финансовые доходы,	637 490,7	388 767,7	-248 723,0
10	Финансовые расходы	1 005 393,8	1 437 992,5	432 598,7
11	Результат: финансовая прибыль (убыток)	-367 903,1	- 1 049 224,8	-681 321.70
12	Результат от операций с долгосрочными активами и	1 091,7	22 050,1	20 958,4

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

	чрезвычайных операций: прибыль (убыток)			
13	Прибыль (убыток) до налогообложения	-190 841,9	- 323 215,8	- 132 373,9
14	Чистая прибыль (убыток)	-190 841,9	- 323 215,8	- 132 373,9

При анализе показателей финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в 2022 г. Общество закончило год с прибылью от операционной деятельности в сумме 703 959,0 тыс. леев, которая увеличилась по сравнению с прибылью прошлого года (175 969,5 тыс. лей) на 527 989,5 тыс. лей.

Полученная прибыль от операционной деятельности была достигнута в результате увеличения доходов от продаж на 9 833 702,9 тыс. леев, как следствие увеличения тарифа на поставку природного газа конечным потребителям.

Себестоимость продаж природного газа за отчётный период в сумме 14 263 254,5 тыс. леев, по сравнению с 2021 г. увеличилась на 9 173 735,5 тыс. леев, в основном за счёт увеличения стоимости приобретенного природного газа. Необходимо отметить, что сформированные отрицательные тарифные отклонения положительно повлияли на финансовый результат предприятия. Отрицательные тарифные отклонения в сумме 2 040 380,2 тыс. леев, от стоимости приобретённого газа за 2022 г. рассчитаны согласно п. 12 (б) Методологии расчёта и применения регулируемых тарифов на природный газ (Постановление НАРЭ №355 от 13.08.2021г.)

На конец периода общество получило чистый убыток в сумме 323 215,8 тыс. леев, что на 132 373,9 тыс. леев больше чем в прошлом периоде. Существенным фактором, повлиявшим на увеличение убытков анализируемого периода, является негативный рост курсовых валютных разниц, на 626 109,3 тыс. леев и составляет 999 343,6 тыс. леев, а также расходы по процентам займа в сумме 43 984,9 тыс. леев.

Прибыль от операций с долгосрочными активами 22 050,0 тыс. леев, что на 20 958,3 тыс. леев больше чем за аналогичный период прошлого года.

РК отмечает, что, несмотря на то, что Общество получило прибыль от операционной деятельности (2 292 017,4 тыс. леев), что положительно характеризует операционную деятельность, все же Общество завершило год с чистыми убытками (323 215,8 тыс. леев) на которые существенно повлияли факторы независимые от действий руководства Общества (негативные курсовые валютные разницы).

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

РК рекомендует Обществу продолжить работу по улучшению финансово-хозяйственных результатов путем возмещения тарифных отклонений и оптимизации затрат.

V. Анализ ликвидности

В процессе анализа ликвидности, РК рассмотрела показатели деятельности Общества, приведенные ниже

Показатели	31.12.2021	31.12.2022	Разница
Денежные средства	115 723,8	64 759,1	-50 964.70
Текущие активы предприятия, всего	4 426 213,4	5 902 371,7	1 476 158.30
Текущие обязательства, всего	14 017 839,3	16 839 710,9	2 821 871.60
Обязательства, всего	14 018 487,4	16 839 802,2	2 821 314.80
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,004	-0.01
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,315	0,351	0,04

Коэффициент общей ликвидности отражает возможность Общества в короткий срок трансформировать текущие активы в ликвидные средства, необходимые для погашения обязательств. Следует отметить, что в международной практике оптимальный уровень данного показателя колеблется от 1 до 2.

На 31.12.2022 значение этого коэффициента составило 0,351, что на 0,036 пунктов больше чем в прошлом периоде и отражает определенные финансовые риски.

Также следует отметить что *коэффициента абсолютной ликвидности* в 2022 г. составил 0,004, который снизился на 0,01 пункта. На уровень данного коэффициента повлияло уменьшение остатков денежных средств и увеличение обязательств Общества и показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств. В международной практике оптимальный уровень данного показателя составляет 0,2.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Уровень показателей ликвидности в 2022 году, отображает невозможность Общества в короткие сроки трансформировать текущие активы в ликвидные средства, необходимые для погашения обязательств.

РК отмечает, что для обеспечения роста коэффициентов ликвидности Обществу следует усилить работу по уменьшению текущих обязательств и недопущению формирования новых обязательств.

VI. Анализ рентабельности

Коэффициенты рентабельности отражают степень эффективности использования в отчетном периоде денежных, материальных и других ресурсов.

Показатели	31.12.2021	31.12.2022	Разница
Доходы от продаж	6 721 569,0	16 555 271,9	9 833 702,9
Валовая прибыль	1 632 050,0	2 292 017,4	659 967,4
Результат операционной деятельности (убыток)	175 969,5	703 959,0	527 989,5
Чистая прибыль (чистый убыток)	- 190 841,9	- 323 215,8	-132 373,9
Активы	11 577 731,9	14 058 758,8	2 481 026,9
<i>Рентабельность продаж по валовой прибыли, %</i>	24,3	14,0	-10,3
<i>Рентабельность продаж по чистой прибыли, %</i>	-2,8	- 2,0	0,8
<i>Рентабельность активов, %</i>	-1,6	-2,3	-0,70

Рентабельность продаж по валовой прибыли отражает долю валовой прибыли в каждом лее доходов от продаж и в 2022 г. составила 14,0%.

По сравнению с 2021 г. данный коэффициент уменьшился на 10,3 пункта, на результат которого повлияло увеличение темпа роста валовой прибыли по отношению к темпу роста доходов от продаж.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2022 г. увеличилась по сравнению с 2021 г. на 0,8 процентных пункта и составила -2,0 %, тем самым отражая долю убытков в каждом лее доходов от продаж. На уровень данного коэффициента повлияло увеличение чистых убытков на 132 373,9 тыс. леев и соответственно увеличение доходов от продаж на 9 833 702,9 тыс. леев.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

Рентабельность активов в 2022 г. сократилась на 0,7 процентных пункта по сравнению с 2021 г. и составила -2,3 %, отражая долю убытков в каждом лее всех активов Общества.

На уровень рентабельности в 2022 г. повлияло увеличение валовой прибыли, достижения положительного результата операционной деятельности, увеличение чистого убытка и других показателей,

VII. Претензионно-исковая работа

В течение 2022 г. на рассмотрении судебных инстанций находилось:

- 1 151 исков по взысканию долга, пени и процентов за просрочку с потребителей природного газа на сумму в 43 085 тыс. леев, в том числе:
- 1 103 исков о взыскании долга с бытовых потребителей на сумму в 10 601 тыс. леев;
- 48 исков о взыскании долга, пени и процентов за просрочку с небытовых потребителей на сумму в 32 484 тыс. леев;

Из общего числа рассматриваемых исков:

- по 744 искам были вынесены решения о взыскании или удовлетворены в добровольном порядке, на общую сумму в 8 682 тыс. леев;
- по 14 искам на сумму в 237 тыс. леев, было отказано в удовлетворении требований;
- 664 исков на сумму 274 705 тыс. леев находились на рассмотрении по состоянию на 31.12.2022;

В отчетном периоде, в рамках исполнительного производства, была уменьшена дебиторская задолженность, по имеющимся исполнительным листам, на общую сумму в 2 005 тыс. леев, в том числе:

- по бытовым потребителям – 1 711 тыс. леев;
- по небытовым потребителям – 294 тыс. леев, в том числе:

В 2022 году ПАО «Газпром» подал иск о взыскании с АО «Молдовагаз» задолженности в размере 411 812 097,36 долларов США за природный газ, поставленный в 2019 г., по которому 20.12.2022 года было вынесено судебное решение об удовлетворении в полном объеме исковых требований ПАО «Газпром».

Кроме исков по взысканию долга, по состоянию на 01.01.2022г., на рассмотрении в судебных инстанциях находилось:

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

➤ 14 исков против АО «Молдовагаз» об аннулировании решений поставщика природного газа о перерасчете по паушальному методу в сумме 923 тыс. леев.

В отчётном периоде:

- подано 6 исков против АО «Молдовагаз» на сумму 219 тыс. леев;
- по 7 искам приняты окончательные решения суда в пользу АО «Молдовагаз» на сумму в 626 тыс. леев;
- по 2 искам приняты окончательные решения суда в пользу потребителей на сумму в 206 тыс. леев;
- 11 исков на сумму в 295 тыс. леев, находятся на рассмотрении по состоянию на 31.12.2022;
- 3 трудовых споров, 2 иска по защите деловой репутации;
- 1 иск поданный акционером АО «Молдовагаз» - Пеков А. о ликвидации акционерного общества;
- 4 иска АО «Молдовагаз» против НАРЭ.

В результате анализа претензионно-исковой работы в 2022 г. РК рекомендует Обществу продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, по защите интересов и деловой репутации АО «Молдовагаз».

VIII. Анализ результатов проведенной годовой инвентаризации имущества.

Сохранность имущества, находящегося в собственности предприятия, подтверждается инвентаризацией. В соответствии с Приказом № 53 от 29.11.2022 «О проведении годовой инвентаризации имущества АО «Молдовагаз», назначенной комиссией проводилась годовая инвентаризация имущества. Инвентаризация проводилась в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации, утвержденным Приказом Министерства финансов № 60 от 29.05.2012.

В ходе инвентаризации была произведена проверка долгосрочных материальных и нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся объектов, товарно-материальных запасов по состоянию на 30.11.2022, дебиторской задолженности, инвестиций, обязательств, а также денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 31.12.2022.

Согласно Протоколу Комиссии по инвентаризации от 28.02.2023 было установлено, что в ходе подведения итогов годовой инвентаризации комиссия

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

не выявила отклонений фактических данных от учетных записей в регистрах бухучета.

В то же время, был выявлен ряд вопросов, требующих разрешения:

- наличие фактов замены и перемещений основных средств и МБП без надлежащего документального оформления, а также наличие морально и/или физически изношенных, а также находящихся в нерабочем состоянии основных средств и МБП;

наличие остатков имущества, но не использующегося в производственной деятельности Общества, а также нематериальные активы, (нематериальные активы в эксплуатации).

По итогам проведенной инвентаризации Комиссия вынесла следующие предложения:

- Материально-ответственным лицам своевременно отражать в учете перемещения и предлагать к списанию материальные ценности, находящиеся у них в подотчете;

- Рабочей комиссии по вводу в эксплуатацию, списанию нематериальных, материальных и оборотных активов АО «Молдовагаз» рассмотреть остатки имущества, не использующегося в производственной деятельности, для принятия решения об их дальнейшем использовании или списании;

- Рассмотреть возможность приобретения программы автоматического учета основных средств и МБП, с целью наведения порядка в их учете и перемещениях.

Проверка исполнения рекомендаций, отраженных в Акте проверки за 2021 г.

Обществом была проделана работа по исполнению рекомендаций, отмеченных РК в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2021 г. и по итогам 2022 г. отмечено, что

- Органами управления рассмотрен План мероприятий по улучшению финансового положения АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ на 2022 г. и приняло к сведению;

- Мероприятия по контролю за исполнением утвержденных бюджетов доходов и расходов АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ выполняются ежемесячно, согласно Нормативно-методической документации управления бюджетным процессом АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ;

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.

- В целях недопущения формирования дебиторской задолженности в 2022 г. были разсланы 338 302 СМС сообщений и предупреждений (извещений) о необходимости своевременной оплаты потребленного природного газа и о возможном отключении газовых установок от газораспределительной сети за неуплату;

- В целях воздействия на потребителей - неплательщиков были направлены уведомления об отключении 63 914 потребителям, с общей задолженностью на сумму 171,5 млн. леев. В результате, была прекращена подача природного газа 4 378 потребителям, накопившим долги в сумме 33,7 млн. леев, и были переведены на предоплату 2 573 конечных потребителей;

- В отчетном периоде было отправлено 9 860 претензий потребителям, которые не выполнили в срок свои обязательства по оплате за потребленный природный газ на общую сумму 224,5 млн леев. Впоследствии, 6 998 потребителей оплатили задолженность в сумме 151,4 млн леев;

IX. Заключение и рекомендации

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 г. установлено, что нарушений нормативных актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые могли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности АО «Молдовагаз», не выявлено.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с законодательными актами Республики Молдова и достоверно отражает, во всех существенных отношениях, финансовое состояние Общества на 31.12.2022.

Также, в результате анализа финансово-экономических показателей следует отметить:

- полную зависимость АО «Молдовагаз» от заемного капитала, определенную отрицательной величиной собственного капитала;

- низкий уровень коэффициента текущей (общей) ликвидности, который улучшился по сравнению с прошлым годом, но существенно ниже определенной нормы;

- наличие безнадежной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, и т.д.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2023 г.


Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз», по итогам проведенной проверки, рекомендует Обществу в 2023 году:


- продолжить постоянный мониторинг и контроль за выполнением планово-бюджетных показателей, по оптимизации расходов, которые приведут к улучшению финансово-экономических показателей;
- обеспечить исполнение запланированных мероприятий по улучшению финансового состояния Общества;
- предпринять меры по обновлению, модернизации и реновации долгосрочных активов для недопущения полного их износа и обеспечения в будущем источников финансирования капитальных вложений;
- обратиться в органы регулирования в области финансовой отчетности с предложением об внесении изменений и дополнений в действующую нормативную базу относительно учёта тарифных отклонений;
- продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон;
- продолжить работу по своевременному взысканию дебиторской задолженности, а также по предупреждению и недопущению истечения сроков исковой давности;
- оценить размер необходимых корректировок в отношении дебиторской задолженности «Fera Management» LLC (США);
- предпринять меры по обеспечению роста стоимости чистых активов для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством.

**Председатель Ревизионной
комиссии**

 **И.Б. Толстикова**

Члены Ревизионной комиссии:

 **А.А. Белевитин**

 **Д. Рошка**

С актом ознакомлен:

**Председатель Правления
АО «Молдовагаз»**

 **В.П. Чебан**



МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОЛДОВАГАЗ»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ

29 июня 2023 г.

№ 51

**О Заключении и Акте Ревизионной комиссии
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО «Молдовагаз» за 2022 г.**

Правление

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению и внести на рассмотрение Наблюдательного совета Заключение и Акт Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 г. (прилагаются к настоящему Постановлению Правления).

2. Отделу внутреннего аудита и контроля (Ю.В. Испас), совместно с подразделениями АО «Молдовагаз», разработать и внести на рассмотрение Правления проект Плана мероприятий по исполнению рекомендаций, отмеченных Ревизионной комиссией по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 г., в месячный срок после его рассмотрения на очередном годовом Общем собрании акционеров.

Председатель Правления

В.П. Чебан



МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОЛДОВАГАЗ»

РЕШЕНИЕ Наблюдательного совета

12 июля 2023 г.

№ ____

О Заключении и Акте Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год

Наблюдательный совет

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению Заключение и Акт Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год и представить на рассмотрение очередного годового Общего собрания акционеров, назначенного на 28 июля 2023 г.

2. Поручить Правлению организовать работу по исполнению рекомендаций Ревизионной комиссии, отраженных в Акте проверки АО «Молдовагаз» за 2022 год, с докладом Наблюдательному совету о ее результатах по итогам первого полугодия и года.

**Председатель
Наблюдательного совета**

Е.В. Бурмистрова

**Выписка из протокола заседания Наблюдательного совета
№ 3 от 12 июля 2023 г.**

Вопрос: 9 «О Заключении и Акте Ревизионной комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год»

ПОСТАВЛЕНО НА ГОЛОСОВАНИЕ:

«1. Принять к сведению Заключение и Акт Ревизионной комиссии по результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год и представить на рассмотрение очередного годового Общего собрания акционеров АО «Молдовагаз», назначенного на 28 июля 2023 г.

2. Поручить Правлению организовать работу по исполнению рекомендаций Ревизионной комиссии, отраженных в Акте проверки АО «Молдовагаз» за 2022 год, с докладом Наблюдательному совету о ее результатах по итогам первого полугодия и года.».

ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:

Е.В. Бурмистрова	– «за»	К.В. Неуймин	– «за»
С.И. Кузнец	– «за»	К. Боросан	– «воздержался»
Д.В. Хандога	– «за»		

РЕШЕНИЕ НЕ ПРИНЯТО*

Председатель

Наблюдательного совета

/подпись/

Е.В. Бурмистрова

Выписка верна.

Руководитель Аппарата Правления

Секретарь Правления

Р.А. Мандрабурка



*В соответствии со статьей 46 (6) Устава АО «Молдовагаз» решение Совета правомочно, если за него проголосовало не менее 5 членов Совета.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

относительно вопроса №9 „О Заключении и Акте Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год”, включенного в повестку заседания Наблюдательного Совета АО «Молдовагаз» от 12 июля 2023 года

На основании пункта 9 раздела 9 Регламента Наблюдательного Совета Молдавско-Российского акционерного общества открытого типа «Молдовагаз», представляю свое особое мнение по данному вопросу.

Таким образом, считаю что Акт Ревизионной Комиссии, в частности информация относящиеся к обязательствам не выражает объективную информацию о задолженности АО «Молдовагаз» перед ОАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».

Согласно Постановлению Правительства Республики Молдова №484/2021, Агентству Публичной Собственности Республики Молдова, в качестве акционера, были делегированы полномочия по закупке услуг по проведению независимого аудита по долгу АО «Молдовагаз» перед АО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» за газ, поставленный потребителям на правом берегу Днестра.

Следовательно, считаю что точная сумма задолженности, если таковая существует, может быть указана только после подтверждения или опровержения данной суммы результатом окончательного отчета независимого аудита.

Таким образом, считаю, что Акт Ревизионной Комиссии должен быть дополнен следующим содержанием: **„В части касающийся задолженности АО «Молдовагаз» перед ОАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс», точная сумма обязательств (зadolженности), является объектом независимого аудита и предстоит уточнению (подтверждению или опровержению) в соответствии с окончательными результатами отчета независимого аудита проведенному в соответствии с Постановлением Правительства Республики Молдова №484/2021”**.

Принимая во внимание что на АО «Молдовагаз» возложено обязательство по оказанию **публичной услуги** по поставки природного газа конечным потребителям, учитывая повышенный общественный интерес к газовой отрасли, основываясь на принципе прозрачности, считаю что Решение Наблюдательного Совета должно быть дополнено следующим содержанием: **„Опубликовать Отчет, Акт и Заключение Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» за 2022 год на официальной веб-странице АО «Молдовагаз»”**.

В целях объективного информирования всех акционеров, прошу проинформировать заранее акционеров о моем Особом мнении и зачитать данную позиция на Общем собрании акционеров.

Член Наблюдательного Совета
Константин БОРОСАН
12-го июля 2023 года

