

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2023 г.

№ п/п	Актив	Код строк	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	4	5	6
А.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Нематериальные активы			
	1. Незавершенные нематериальные активы	010	837 726	
	2. Нематериальные активы в эксплуатации, всего	020	14 805 904	14 456 407
	<i>в том числе:</i>			
	2.1. концессии, лицензии и марки	021	2 299 748	2 549 436
	2.2. авторские права и охранные документы	022		
	2.3. информационные программы	023	12 506 156	11 906 971
	2.4. прочие нематериальные активы	024		
	3. Гудвилл	030		
	4. Авансы, выданные для нематериальных активов	040		
	Всего долгосрочные нематериальные активы (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040)	050	15 643 630	14 456 407
	II. Долгосрочные материальные активы			
	1. Незавершенные долгосрочные материальные активы	060		39 750
	2. Земельные участки	070	8 283 347	8 283 347
	3. Основные средства, всего	080	25 916 334	21 644 272
	<i>в том числе:</i>			
	3.1. здания	081	9 309 954	8 437 146
	3.2. специальные сооружения	082		
	3.3. машины, оборудование и технические установки	083	11 618 171	9 036 750
	3.4. транспортные средства	084	1 927 662	2 749 332
	3.5. инвентарь и мебель	085		
	3.6. прочие основные средства	086	3 060 547	1 421 044
	4. Минеральные ресурсы	090		
	5. Долгосрочные биологические активы	100		
	6. Инвестиционная недвижимость	110		
	7. Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов	120	8 144 537	
	Всего долгосрочные материальные активы (стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120)	130	42 344 218	29 967 369
	III. Долгосрочные финансовые инвестиции			
	1. Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	140		
	2. Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего	150	4 718 012 720	4 718 012 720
	<i>в том числе:</i>			
	2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	151	708 211 141	708 211 141
	2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	152	2 495 809	2 495 809
	2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия	153		
	2.4. прочие финансовые инвестиции	154	4 007 305 770	4 007 305 770
	Всего долгосрочные финансовые инвестиции (стр.140 + стр.150)	160	4 718 012 720	4 718 012 720
	IV. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы			
	1. Долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность	170		
	2. Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон	180	467 072 503	451 503 419
	<i>в том числе: дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия</i>	181	467 072 503	451 503 419
	3. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	190	2 913 314 000	213 156 805
	4. Долгосрочные расходы будущих периодов	200		58 274 550
	5. Прочие долгосрочные активы	210		
	Всего долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы (стр.170 + стр.180 + стр.190 + стр.200 + стр.210)	220	3 380 386 503	722 934 774

	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.050 + стр.130 + стр.160 + стр.220)	230	8 156 387 071	5 485 371 270
В.	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Запасы			
	1. Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	240	3 593 995	3 701 523
	2. Оборотные биологические активы	250		
	3. Незавершенное производство	260		
	4. Продукция и товары	270	48 026 473	21 035 524
	5. Авансы, выданные для запасов	280	47 342 728	186 643 894
	Всего запасы (стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280)	290	98 963 196	211 380 941
	II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы			
	1. Текущая коммерческая дебиторская задолженность	300	2 703 155 186	2 720 519 332
	2. Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон <i>в том числе: дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия</i>	310 311	1 663 074 159	1 920 637 663
	3. Дебиторская задолженность бюджета	320	1 018 980 889	430 914 065
	4. Дебиторская задолженность персонала	330	90 609	73 261
	5. Прочая текущая дебиторская задолженность	340	352 294 320	338 290 598
	6. Текущие расходы будущих периодов	350	795 953	1 036 427
	7. Прочие оборотные активы	360	258 284	312 085
	Всего текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (стр.300 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360)	370	5 738 649 400	5 411 783 431
	III. Текущие финансовые инвестиции			
	1. Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	380		
	2. Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего <i>в том числе:</i>	390		
	<i>2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах</i>	<i>391</i>		
	<i>2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам</i>	<i>392</i>		
	<i>2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия</i>	<i>393</i>		
	<i>2.4. прочие финансовые инвестиции в аффилированные стороны</i>	<i>394</i>		
	Всего текущие финансовые инвестиции (стр.380 + стр. 390)	400		
	IV. Денежные средства и денежные документы	410	64 759 143	384 481 972
	ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.290 + стр.370 + стр.400 + стр.410)	420	5 902 371 739	6 007 646 344
	ВСЕГО АКТИВЫ (стр. 230 + стр. 420)	430	14 058 758 810	11 493 017 614

№ п/п	Пассив	Код строк	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	4	5	6
C.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
	I. Уставный и незарегистрированный капитал			
	1. Уставный капитал	440	1 332 908 000	1 332 908 000
	2. Неоплаченный капитал	450		
	3. Незарегистрированный капитал	460		
	4. Изъятый капитал	470	(235 700)	(235 700)
	5. Имущество, полученное от государства с правом собственности	480		
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	490	1 332 672 300	1 332 672 300
	II. Премии капитала	500	97 744 631	97 744 631
	III. Резервы			
	1. Резервный капитал	510	120 115 996	120 115 996
	2. Уставные резервы	520		
	3. Прочие резервы	530		
	Всего резервы (стр.510 + стр.520 + стр.530)	540	120 115 996	120 115 996
	IV. Прибыль (убыток)			
	1. Поправки результатов прошлых лет	550		52 765
	2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	560	(4 346 423 860)	(4 346 412 906)
	3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	570		1 093 778 670
	4. Использованная прибыль отчетного периода	580		
	Всего прибыль (убыток) (стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580)	590	(4 346 423 860)	(3 252 581 471)
	V. Резервы от переоценки	600	79 656	68 702
	VI. Прочие элементы собственного капитала	610		
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610)	620	(2 795 811 277)	(1 701 979 842)
D.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	1. Долгосрочные кредиты банков	630		
	2. Долгосрочные займы	640		
	<i>в том числе:</i>			
	<i>2.1. займы по выпущенным облигациям</i>	<i>641</i>		
	<i>в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям</i>	<i>642</i>		
	<i>2.2. прочие долгосрочные займы</i>	<i>643</i>		
	3. Долгосрочные коммерческие обязательства	650	91 241	
	4. Долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами	660		
	<i>в том числе: обязательства, связанные с интересами участия</i>	<i>661</i>		
	5. Долгосрочные авансы, полученные	670		
	6. Долгосрочные доходы будущих периодов	680		
	7. Прочие долгосрочные обязательства	690		
	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.680 + стр.690)	700	91 241	
E.	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	1. Краткосрочные кредиты банков	710		
	2. Краткосрочные займы, всего	720	1 093 984 932	
	<i>в том числе:</i>			
	<i>2.1. займы по выпущенным облигациям</i>	<i>721</i>		
	<i>в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям</i>	<i>722</i>		
	<i>2.2. прочие краткосрочные займы</i>	<i>723</i>	<i>1 093 984 932</i>	
	3. Текущие коммерческие обязательства	730	1 674 175 838	585 560 205
	4. Текущие обязательства перед аффилированными сторонами	740	10 696 239 394	9 635 295 259
	<i>в том числе: обязательства, связанные с интересами участия</i>	<i>741</i>	<i>10 607 969 992</i>	<i>9 634 104 035</i>
	5. Текущие авансы, полученные	750	74 583 954	112 986 630
	6. Обязательства перед персоналом	760	10 529 872	8 530 768
	7. Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	770	2 260 241	1 466 090
	8. Обязательства перед бюджетом	780	11 548	108 134 953
	9. Обязательства перед собственниками	790		
	10. Текущие доходы будущих периодов	800		
	11. Прочие текущие обязательства	810	3 287 925 131	2 733 906 259
	ВСЕГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.710 + стр.720 + стр.730 + стр.740 + стр.750 + стр.760 + стр.770 + стр.780 + стр.790 + стр.800 + стр.810)	820	16 839 710 910	13 185 880 164

Г. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ			
1. Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	830	14 767 520	7 352 655
2. Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам	840		
3. Оценочные резервы по налогам	850		1 764 637
4. Прочие оценочные резервы	860	416	
ВСЕГО ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (стр.830 + стр.840 + стр.850 + стр.860)	870	14 767 936	9 117 292
ВСЕГО ПАССИВЫ (стр.620 + стр.700 + стр.820 + стр.870)	880	14 058 758 810	11 493 017 614

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ на 31.12.2023 г.

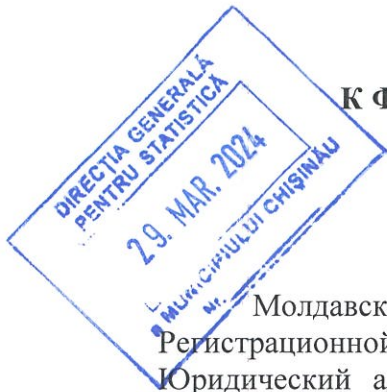
Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	отчетный
Доходы от продаж, всего (611)	010	16 555 271 908	14 024 280 148
<i>в том числе:</i>			
<i>доходы от реализации продукции и товаров</i>	011	16 453 267 265	14 015 234 265
<i>доходы от оказания услуг и выполнения работ</i>	012	95 259 611	3 092
<i>доходы по договорам на строительство</i>	013		
<i>доходы по договорам лизинга</i>	014	6 745 032	9 042 791
<i>доходы по договорам микрофинансирования</i>	015		
<i>прочие доходы от продаж</i>	016		
Себестоимость продаж, всего (711)	020	14 263 254 519	12 520 295 457
<i>в том числе:</i>			
<i>балансовая стоимость проданной продукции и товаров</i>	021	14 152 329 560	12 520 295 457
<i>себестоимость оказанных услуг и выполненных работ для третьих лиц</i>	022	110 924 959	
<i>затраты по договорам на строительство</i>	023		
<i>затраты по договорам лизинга</i>	024		
<i>затраты по договорам микрофинансирования</i>	025		
<i>прочие затраты, связанные с продажами</i>	026		
(стр.010 – стр.020)	030	2 292 017 389	1 503 984 691
Прочие доходы от операционной деятельности (612)	040	5 995 004	1 248 628
Расходы на реализацию(712)	050	1 431 404 791	1 407 107 687
Административные расходы (713)	060	98 128 918	109 114 487
Прочие расходы операционной деятельности (714)	070	64 519 676	11 045 425
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080	703 959 008	(22 034 280)
Финансовые доходы, всего	090	388 767 705	1 909 930 769
<i>в том числе:</i>			
<i>доходы от интересов участия</i>	091	6 037 997	4 641 916
<i>включая: доходы, полученные от аффилированных сторон</i>	092		
<i>доходы от процентов</i>	093		33 456 434
<i>включая: доходы, полученные от аффилированных сторон</i>	094		
<i>доходы от прочей долгосрочной финансовой деятельности</i>	095	180 995	45 725
<i>включая: доходы, полученные от аффилированных сторон</i>	096		
<i>доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций</i>	097		
<i>доходы от выбытия финансовых инвестиций</i>	098		
<i>доходы от курсовых валютных и суммовых разниц</i>	099	382 548 713	1 871 786 694
Финансовые расходы, всего	100	1 437 992 538	686 257 016
<i>в том числе:</i>			
<i>расходы по процентам</i>	101	43 984 932	35 779 364
<i>включая: расходы, связанные с аффилированными сторонами</i>	102		
<i>финансовых инвестиций</i>	103		
<i>расходы от выбытия финансовых инвестиций</i>	104	12 115 298	44 074
<i>расходы от курсовых валютных и суммовых разниц</i>	105	1 381 892 308	650 433 578
Результат: финансовая прибыль (убыток) (стр.090 – стр.100)	110	(1 049 224 833)	1 223 673 753
Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы	120	22 088 186	304 757
Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы	130	38 185	42 886
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток) (стр.120 – стр.130)	140	22 050 001	261 871
Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток) (стр.110 + стр.140)	150	(1 027 174 832)	1 223 935 624
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.150)	160	(323 215 824)	1 201 901 344
Расходы по подоходному налогу	170		108 122 674
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.160 – стр.170)	180	(323 215 824)	1 093 778 670

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА на 31.12.2023 г.

№г. п/п	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
I. Уставный и незарегистрированный капитал						
	Уставный капитал	10	1 332 908 000			1 332 908 000
	Неоплаченный капитал	20				
	Незарегистрированный капитал	30				
	Изъятый капитал	40	(235 700)			(235 700)
	Имущество, полученное от государства с правом собственности	50				
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.010 +стр.020 +стр.030 +стр.040 +стр.050)	60	1 332 672 300			1 332 672 300
II.	Премии капитала	70	97 744 631			97 744 631
III. Резервы						
	Резервный капитал	80	120 115 996			120 115 996
	Уставные резервы	90				
	Прочие резервы	100				
	Всего резервы (стр.080 +стр.090 +стр.100)	110	120 115 996			120 115 996
IV. Прибыль (убыток)						
	Поправки результатов прошлых лет	120		52 765		52 765
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	130	(4 346 423 860)	10 954		(4 346 412 906)
	Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	140		1 093 778 670		1 093 778 670
	Использованная прибыль отчетного периода	150				
	Всего прибыль (убыток) (стр.120 +стр.130 +стр.140 +стр.150)	160	(4 346 423 860)	1 093 842 389	0	(3 252 581 471)
V.	Резервы от переоценки	170	79 656		10 954	68 702
VI.	Прочие элементы собственного капитала	180				
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.060 +стр.070 +стр.110 +стр.160 +стр.170 +стр.180)		190	(2 795 811 277)	1 093 842 389	10 954	(1 701 979 842)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 31.12.2023 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010	16 161 588 322	15 154 289 458
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020	16 204 596 309	13 274 614 524
Платежи сотрудникам и органам социального и медицинского страхования	030	129 864 519	176 468 609
Проценты выплаченные	040		79 764 296
Оплата подоходного налога	050		
Прочие поступления	060	26 391 929	35 662 470
Прочие платежи	070	956 513 619	291 024 959
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010 –стр.020 –стр.030 –стр.040 –стр.050 +стр.060 –стр.070)	080	(1 102 994 196)	1 368 079 540
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи долгосрочных активов	090		322 100
Платежи за поступления долгосрочных активов	100	2 289 910	3 081 895
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120	6 037 997	4 687 641
<i>в том числе: дивиденды, полученные из-за рубежа</i>	<i>121</i>		
Прочие поступления (выплаты)	130		
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090 -стр.100 +стр.110 +стр.120 ±стр.130)	140	3 748 087	1 927 846
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150	1 050 000 000	14 000 000
Выплаты по погашению кредитов и займов	160		1 064 000 000
Дивиденды выплаченные	170		
<i>дивиденды выплаченные нерезидентам</i>	<i>171</i>		
Поступления от операций с капиталом	180		
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150 –стр.160 –стр.170 +стр.180 ±стр.190)	200	1 050 000 000	-1 050 000 000
Всего чистое движение денежных средств (±стр.080 ±стр.140 ±стр.200)	210	(49 246 109)	320 007 386
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220	(1 718 505)	(284 557)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230	115 723 757	64 759 143
Остаток денежных средств на конец отчетного периода (±стр.210 ±стр.220 +стр.230)	240	64 759 143	384 481 972



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

I. Общие сведения

Молдавско-российское акционерное общество «Молдовагаз» зарегистрировано Регистрационной палатой Министерства юстиции Республики Молдова 25 мая 1999 г. Юридический адрес: МД-2005, Молдова, мун. Кишинэу, ул. Александр Пушкин 64. Формирование зависимых обществ АО «Молдовагаз» было проведено на основании Постановления Правительства Республики Молдова № 1068 от 21.10.1998г., Соглашения о порядке формирования уставного капитала и Учредительного договора АО «Молдовагаз» от 23.10.1998 г. путем слияния концерна "Молдовагаз" и акционерного общества закрытого типа (АОЗТ) "Газснабтранзит", а также на основе предприятий газового комплекса, реорганизуемых и входящих в состав АО «Молдовагаз» на правах его зависимых обществ. Активы АО «Молдовагаз» формировались путём передачи активов 45 газовых акционерных обществ республики в уставный капитал. Общая стоимость активов, вносимых в уставный капитал вновь создаваемого общества, составила 1 332 908 160 леев. Характеристика эмиссии ценных бумаг (ЦБ) выпущенных акционерным обществом:

- тип ценных бумаг - простые именные акции;
- номинальная стоимость одной ЦБ – 100 MDL;
- общее количество в обращении ЦБ в обращении, шт. 13 326 723;
- казначейские акции, шт. 2 357;
- общая сумма эмиссии, лей 1 332 908 000 MDL.

Держателями акций общества являются:

- Агенство Публичной Собственности доля в общем количестве акций - 35,33%;
- ПАО «Газпром» доля в общем количестве акций- 50%;
- Комитет Управления Имуществом Приднестровья 13.44%;
- Другие юридические и физические лица (1,23%).

Общая стоимость активов, вносимых в уставный капитал вновь создаваемого общества, составила 1 332 908 160 леев.

При формировании созданных газовых предприятий произошло их укрупнение и было создано:

а) в Правобережье Республики Молдова - 1 газотранспортное предприятие, 12 газораспределительных и 3 предприятия прочей деятельности с уставными капиталами в сумме 375 480 874 леев;

б) в Левобережье (Приднестровье) – 1 газотранспортное предприятие и 5 газораспределительных предприятий с уставными капиталами в сумме 338 140 932 леев.

В 2005 году, по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, проведённой Ревизионной комиссией АО «Молдовагаз», которая выявила нарушения в отражении переоценки переданного имущества в уставные капиталы создаваемых обществ, сформирован добавочный капитал в сумме 642 931 839 леев, в том числе:

- 91 786 135 леев – по газораспределительным предприятиям;
- 241 915 леев – по ООО «Газснабсбыт»;
- 550 903 789 леев – по ООО «Молдоватрансгаз».

Кроме того, по АО «Молдовагаз», в результате выкупа акций, был отражен изъятый капитал на сумму 235 700 леев.

Целью Общества является обеспечение потребителей Республики Молдова природным газом и его транзит в третьи страны, включая следующие направления деятельности:

1. Импорт, транспортировка, оптовая и розничная поставка российского

природного газа; импорт, экспорт, хранение и реализация сжиженного газа.

2. Осуществление своевременных расчетов за газ, укрепление финансового состояния и обеспечение прибыльности газового комплекса.
3. Расширение рынка реализации природного газа.
4. Обеспечение бесперебойной транзитной поставки российского природного газа в третьи страны.
5. Увеличение производственных мощностей и объемов экспорта газа на Балканы.
6. Проведение единой производственно-технической и инвестиционной политики в газовом комплексе.
7. Проектирование и строительство новых и модернизация действующих газопроводов и разводящих газовых сетей.
8. Обеспечение надежности и безопасной эксплуатации газопроводов и оборудования на них.
9. Эффективное управление транзитными и распределительными газопроводами, обслуживание объектов транспортировки газа, контроль за его расходом.
10. Общее руководство, координация и контроль деятельности зависимых обществ, оказание им необходимой организационной и юридической помощи, защита их прав и законных интересов.
11. Закупка и реализация продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления. Коммерческая работа.
12. Внешнеэкономическая деятельность.
13. Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Основным видом деятельности, предусмотренного Уставом предприятия, является поставка природного газа по регулируемым тарифам. Для поставки природного газа по регулируемым тарифам компания АО «Молдовагаз» обладает лицензией серии АС № 001402 от 06.11.2018, выданной Национальным агентством по регулированию в энергетике, действительной до 05.11.2043. Деятельность АО «Молдовагаз» регламентируется Законом о природном газе № 108 от 27.05.2016 г. с учётом изменений и дополнений.

II. Информация о соответствии финансовых отчетов

Национальным стандартам бухгалтерского учёта и другим нормативным актам по ведению бухгалтерского учета в АО «Молдовагаз»

АО «Молдовагаз» представляет финансовую отчетность за 2023г. согласно Национальным стандартам бухгалтерского учета с учётом изменений и дополнений.

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Закона № 287/2017 и Национальным стандартам бухгалтерского учета (НСБУ) по состоянию на 31 декабря

2023, с учётом дополнений и изменений. Отклонения от основных принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Законе № 287/2017 и НСБУ не были допущены.

1. В соответствии со статьями 6-18 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №287 от 15.12.2017 г. ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» несёт руководитель, который обязан организовать и обеспечить основополагающие принципы:

а) непрерывность ведения бухгалтерского учета;

б) 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.

2. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» осуществляется Финансово-экономическим управлением (отдел бухгалтерского учёта, отчетности и методологии), отдельным структурным подразделением, возглавляемым начальником, в составе которого главный бухгалтер (уполномоченное лицо) подчиняется непосредственно руководителю.

3. Бухгалтерский учет в АО «Молдовагаз» ведется согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета элементов (объектов) учета АО «Молдовагаз», приложение к Учетной политике, разработанному в соответствии с Общим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013 с последующими изменениями и дополнениями (далее – Рабочий план счетов с учетом изменений и дополнений).

4. Главный бухгалтер осуществляет:

- контроль над отражением всех операций по бухгалтерским счетам осуществленных на предприятии,

- предоставление оперативной информации;

- составление финансовых отчетов в положенные сроки;

- выполняет прочие функциональные обязанности согласно должностной инструкции.

Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение методологических принципов в организации бухгалтерского учета. Для консолидации финансовой отчетности Группы ПАО «Газпром», консолидированная финансовая отчетность представляется АО «Молдовагаз» по письменному запросу на адрес: BOX 1255, Санкт-Петербург, Российская Федерация, 197229.

5. В АО «Молдовагаз» финансовая отчетность составляется по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Молдова. Инвентаризация активов и обязательств общества проводится в соответствии с требованиями и правилами Положения о порядке проведения инвентаризации, утвержденного Министерством финансов Республики Молдова. АО «Молдовагаз» составляет и представляет финансовую отчетность в соответствии с положениями статей 20-21 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и НСБУ «Представление финансовой отчетности» с учётом изменений и дополнений.

6. Согласно НСБУ «Представление финансовых отчетов» с учётом изменений и дополнений, АО «Молдовагаз» составляет и отчитывается по полной финансовой отчетности, которая включает:

6.1 Бухгалтерский баланс;

Баланс отражает финансовое положение АО «Молдовагаз» по состоянию на 31.12.2023 г. и включает информацию об остатках долгосрочных активов, текущих активов, собственного капитала, долгосрочных обязательств, текущих обязательств и оценочные резервы.

6.2 Отчет о прибыли и убытках;

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

6.3 Отчет об изменениях собственного капитала;

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

6.4 Отчет о движении денежных средств;

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

6.5 Приложения к финансовым отчетам.

6.6 Пояснительную записку.

III. Информация о раскрытии учетной политики.

Учетная политика разработана на основе положений:

а) Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 287 от 15.12.2017 г. С учётом изменений и дополнений;

б) Национальных стандартов бухгалтерского учета и Методических указаний о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг, утвержденных Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013, с последующими изменениями и дополнениями, утверждёнными Приказом Министерства финансов Республики Молдова №100 от 28.06.2019г;

в) Общего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013 с учётом изменений и дополнений;

г) других нормативных актов по регламентированию бухгалтерского учёта.

АО «Молдовагаз» является крупным субъектом, ведёт бухгалтерский учёт путем двойной записи с составлением полных финансовых отчетов в соответствии с НСБУ (ст. (4) п.7 Закона №287/2017 используя программу 1С-8.

Долгосрочные активы

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

- нематериальные активы;
- долгосрочные материальные активы;
- долгосрочные финансовые инвестиции;

- долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы;
- другие долгосрочные активы, включающие долгосрочные расходы будущих периодов, а также прочие долгосрочные активы, не включенные в приведенный выше перечень.

1. Учет нематериальных активов регламентируется НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

1.1. Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по учетным объектам, перечень которых устанавливается Рабочей Комиссией по вводу в эксплуатацию, списанию долгосрочных материальных и нематериальных активов и текущих активов (п. 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.2. Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по балансовой стоимости.

1.3. Сроки использования нематериальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования, принимая во внимание положения раздела IX и Приложения к Каталогу основных средств и нематериальных активов (ПП № 338/2003), и отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.4. Остаточная стоимость нематериальных активов отражается в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.5. Для нематериальных активов, срок полезного действия которых может быть точно определен, амортизация начисляется прямолинейным методом (п. 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.6. Предприятие начисляет амортизацию нематериальных активов с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи в использование (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.7. Начисление амортизации объекта прекращается, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.8. Амортизация не начисляется на нематериальные активы, в актах ввода в эксплуатацию которых срок использования установлен как бессрочный (п. 48 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

1.9. Пересмотр срока использования и остаточной стоимости нематериальных активов осуществляется в конце года по необходимости.

1.10. Пересмотр метода начисления амортизации, осуществляется в случае значительных изменений в схеме получения экономических выгод от использования нематериального актива.

1.11 Нематериальные активы, не используемые предприятием и предназначенные для продажи, учитываются и оцениваются в соответствии с НСБУ «Запасы».

1.12. Нематериальные активы, полученные безвозмездно, отражаются как одновременное увеличение соответствующей категории активов и доходов будущих периодов. Доходы

будущих периодов, соответствующие стоимости ДНА, списываются ежегодно на текущие доходы по мере начисления амортизации данных объектов.

1.13. Срок списания гудвилла составляет 5 лет (п. 41² НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2. Долгосрочные материальные активы

Учет и оценка долгосрочных материальных активов регламентируется НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

2.1. Первоначальное признание долгосрочных материальных активов осуществляется по учетным объектам, перечень которых устанавливается Рабочей Комиссией по вводу в эксплуатацию, списанию долгосрочных материальных и нематериальных активов и текущих активов (п. 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.2. В состав основных средств включаются долгосрочные материальные активы, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (п. 4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.3. Последующая оценка долгосрочных материальных активов осуществляется по балансовой стоимости.

2.4. Сроки использования основных средств устанавливаются специализированной Рабочей Комиссией по вводу в эксплуатацию, списанию долгосрочных материальных и нематериальных активов и текущих активов, в зависимости от модели их использования, принимая во внимание сроки, предусмотренные Приложением к Каталогу основных средств и нематериальных активов (ПП № 941/2020), и отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.5. Остаточная стоимость основных средств отражается в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.6. Для основных средств, срок полезного действия которых может быть точно определен, амортизация начисляется прямолинейным методом (п. 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.7. Предприятие начисляет амортизацию основных средств с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи в использование (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.8. Начисление амортизации объекта прекращается начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.9. Амортизация не начисляется на земельные участки, библиотечные фонды, фильмофонды, музейные и художественные объекты, здания и сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусств, полностью амортизированные объекты, которые продолжают функционировать (п. 61 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.10. Пересмотр срока использования и остаточной стоимости основных средств осуществляется по необходимости, когда имеет место существенное изменение условий и/или допущений на которых основывалась первоначальная оценка.

2.11. Пересмотр метода начисления амортизации, осуществляется в случае значительных изменений в схеме получения экономических выгод от использования долгосрочного материального актива.

2.12. Фактические расходы, связанные с выбытием основных средств (на демонтаж и удаление объекта, восстановление участка и т. д.), отражаются в учете как текущие расходы (п. 64 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»). Расходы связанные с выбытием объекта, учитываются в том периоде, в котором они были понесены.

2.13. Долгосрочные материальные активы, не используемые предприятием и предназначенные для продажи, учитываются и оцениваются в соответствии с НСБУ «Запасы» (п. 53¹ НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.14. Долгосрочные материальные активы, полученные безвозмездно, отражаются как одновременное увеличение соответствующей категории активов и доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов, соответствующие стоимости ДМА, списываются ежемесячно на текущие доходы по мере начисления амортизации данных объектов.

2.15. Земельными участками, входящими в состав объектов долгосрочных материальных активов, также являются:

- а) Незастроенные земельные участки;
- б) Застроенные земельные участки;
- в) Земельные участки с полезными ископаемыми

находящиеся у субъекта на правах собственности или полученные в финансовую аренду для использования в деятельности.

В случае если застроенные земельные участки и здания, сооружения на них, были приобретены как единый объект по единой стоимости, то данная стоимость распределяется между объектами земельных участков и объектами недвижимости/прочих объектов основных средств пропорционально справедливой стоимости каждого отдельного объекта. В качестве справедливой стоимости, по решению предприятия, может приниматься стоимость, оцененная независимым оценщиком или оцененная кадастровыми органами.

3. Оценка и учет инвестиционной недвижимости регламентируется НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы».

Инвестиционная недвижимость включает недвижимую собственность, находящуюся во владении субъекта:

- а) для прироста стоимости;
- б) для передачи в операционный лизинг;
- в) по договору финансового лизинга и переданную в операционный лизинг;
- г) для дальнейшего использования, в пока неопределённом порядке.

3.1. В случае, когда недвижимая собственность состоит из двух частей – одна предназначена для передачи в операционный лизинг или для прироста её стоимости, а другая для производства ценностей, оказания услуг или для административных целей, классификация осуществляется следующим образом:

- если каждая из этих частей может быть продана или передана в финансовый лизинг, субъект учитывает каждую составную часть отдельно – как инвестиционную

недвижимость и как недвижимую собственность, используемую владельцем;

- если каждая из этих частей не может быть продана по отдельности, тогда недвижимая собственность считается инвестиционной недвижимостью в том случае, когда лишь незначительная часть этого объекта предназначена для использования в производстве, для поставки товаров, оказания услуг, либо для административных целей.

Порог существенности для разграничения инвестиционной недвижимости от недвижимой собственности, используемой владельцем, составляет 80% от площади объекта.

3.2. Последующие затраты на обслуживание инвестиционной недвижимости, включающие в себя затраты по обслуживанию, техническую поддержку и ремонт инвестиционной недвижимости, отражаются как текущие расходы.

3.3. Последующая оценка инвестиционной недвижимости осуществляется по методу балансовой стоимости.

3.4. Сроки использования инвестиционной недвижимости устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах ввода в эксплуатацию.

3.5. Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости отражаются в актах ввода в эксплуатацию.

3.6. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется прямолинейным методом.

3.7. Затраты, понесенные при выбытии инвестиционной недвижимости (снос, восстановление территории и т.д.), отражаются в учете как текущие расходы.

3.8. Расходы связанные с выбытием объекта, учитываются в том периоде, в котором они были понесены.

4. Имущественный наём, лизинг и аренда

Настоящий раздел учета регламентируется НСБУ «Договоры лизинга».

4.1. Страховая премия, относящаяся к полученному в финансовый лизинг активу (кроме стоимости страхования в пути), признается как расходы будущих периодов без применения порога существенности, с последующим ежемесячным списанием на текущие затраты и/или расходы линейным методом в случае если они относятся к двум или более отчётным периодам (п. 14 НСБУ «Договоры лизинга»).

4.2. Сроки использования полученных в финансовый лизинг активов, устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Договоры лизинга»).

4.3. Остаточная стоимость полученных в финансовый лизинг активов отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 21 НСБУ «Договоры лизинга»).

4.4. Амортизация полученных в финансовый лизинг активов начисляется прямолинейным методом (п. 21 НСБУ «Договоры лизинга»). Амортизация начисляется, начиная с первого дня месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

4.5. Затраты, прямо связанные с приемом (возвратом) полученного в операционный лизинг актива и затраты по содержанию, которые в соответствии с условиями договора

осуществляются за счет лизингополучателя, отражаются на текущие расходы/затраты (п. 27 НСБУ «Договоры лизинга»).

4.6. Лизинговые платежи, установленные в договоре операционного лизинга, относятся на текущие затраты и/или расходы в равных частях в течение срока лизинга (п. 28 НСБУ «Договоры лизинга»).

4.7. Затраты по ремонту полученного в операционный лизинг актива, который в соответствии с условиями договора лизингополучатель осуществляет за свой счет, учитываются как текущие расходы/затраты (п. 29 НСБУ «Договоры лизинга»).

4.8. Расходы, связанные с возвратом переданных в операционный лизинг активов, которые несет лизингодатель, отражаются как текущие расходы/затраты (п. 50 НСБУ «Договоры лизинга»).

5. Финансовые инвестиции

Оценка и учет инвестиций регламентируются НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

5.1. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг амортизируется линейным методом по мере начисления процентов (п. 60 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

5.2. Ценные бумаги одного и того же эмитента, которые были отражены в учете по различным датам и первоначальным стоимостям, при выбытии оцениваются методом средневзвешенной стоимости (п. 68 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

6. Запасы

6.1. Оценка и определение стоимости товарно-материальных запасов регламентируется НСБУ «Запасы».

Предприятие располагает следующими товарно-материальными запасами:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- запасные части;
- тара;
- топливо;
- автопокрышки и аккумуляторы, приобретенные отдельно от транспортного средства;
- материалы сельскохозяйственного назначения;
- строительные материалы;
- прочие материалы;
- оборотные биологические активы;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП);
- незавершенное производство;
- продукция;
- товары.

Бухгалтерский учет запасов ведется в количественном и стоимостном выражении (п. 10 НСБУ «Запасы»).

6.2. Импортируемые товары (природный газ) признаются в учете при условии наличия документов, подтверждающих передачу прав (в т.ч. таможенной декларации), а также обеспечения контроля за использованием товаров и получением экономической выгоды.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

6.3. 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.

6.4. Списание ТМЦ документируется первичным документом «Списание ТМЦ».

6.5. Чистая стоимость реализации запасов определяется методом категорий (элементов) запасов, который предусматривает установление наименьшей суммы из балансовой стоимости и чистой стоимости реализации по каждому элементу запасов (п. 46 НСБУ «Запасы»).

6.6. Полная инвентаризация запасов производится один раз в год перед составлением финансовых отчетов. Выборочная инвентаризация может проводиться один раз в квартал или месяц по решению руководства предприятия.

6.7. Нормы расхода топлива разработаны и утверждены Председателем Правления в зависимости от марки автомобиля, срока его эксплуатации, времени года в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов установленными Департаментом транспорта.

6.8. Списание топлива происходит на основании путевых листов для грузового или легкого автотранспорта утвержденных форм правительством РМ.

6.9. Списание стоимости шин осуществляется пропорционально фактическому пробегу.

6.10. К малоценным и быстроизнашивающимся предметам относятся активы, стоимость которых не превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством, независимо от срока службы, или срок эксплуатации которых не более 1 года, независимо от их стоимости (п. 6 НСБУ «Запасы»).

6.11. МБП, стоимость единицы которых не превышает 1/6 лимита от размера, установленного законодательством, списываются на текущие затраты/расходы, долгосрочные активы и т.д. при передаче их в эксплуатацию(п. 51 НСБУ «Запасы»).

6.12. Предполагаемая остаточная стоимость МБП не существенна и считается равной нулю.

6.13. Запасы, полученные безвозмездно, отражаются как одновременное увеличение соответствующей категории запасов и текущих доходов.

7. Дебиторская задолженность

Оценка и учет дебиторской задолженности регламентируется НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции».

7.1. Взаимопогашение дебиторской задолженности и обязательств в случаях, когда и покупатель, и поставщик одно и то же лицо, осуществляется на основании Акта взаимозачета.

7.2. В конце года проводится инвентаризация расчетов с покупателями путем составления Актов сверки.

7.3. Дебиторская задолженность персонала по возмещению материального ущерба отражается в учете как текущие доходы (п. 32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»)

7.4. Предприятие создает поправки на безнадежную дебиторскую задолженность. Для объективной оценки, текущей коммерческой дебиторской задолженности, обеспечения планомерного учета расходов по операциям с неплатежеспособными контрагентами и покрытия предполагаемых убытков от непогашения безнадежной дебиторской задолженности Обществом создается резерв по безнадежной дебиторской задолженности. Постановлением Правления №23 от 04.03.2022г. утверждена Методика формирования резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности в новой редакции для расчёта резерва с 2021 года.

8. Расходы будущих периодов и прочие активы

Учет расходов будущих периодов регламентируется НСБУ «Запасы».

8.1. Расходы будущих периодов включают стоимость:

- бланков строгой отчетности,
- страхования имущества,
- разрешения различного рода;
- другие затраты, понесенные в текущем периоде, но относящиеся к будущим периодам.

8.2. Автошины и аккумуляторы, поступающие на предприятие с транспортным средством, включаются в его первоначальную стоимость.

8.3 Автошины и аккумуляторы, приобретенные отдельно от транспортных средств, отражаются в составе запасов.

8.4 По мере использования автошин их стоимость подлежит списанию на затраты и/или расходы периода в зависимости от фактического пробега.

8.5 Стоимость аккумуляторных батарей списывается на затраты /расходы, исходя из нормативного срока их эксплуатации. Нормативный срок эксплуатации аккумуляторов устанавливается Приказом по предприятию. За основу берется количество лет, указанных в гарантийном талоне на соответствующий аккумулятор. По умолчанию, для АКБ установлен средний срок эксплуатации в 24 месяца, если технической документацией не предусмотрено иное.

9. Текущие финансовые инвестиции

9.1. Активы в виде ценных бумаг, долей участия в капитале других субъектов, депозиты, предоставленные займы и другие инвестиции сроком до одного года, которыми владеет субъект, с целью осуществления контроля, получения доходов и других экономических выгод. Они оцениваются и признаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости и включают:

- текущие финансовые инвестиции в не аффилированные стороны;
- текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны.

10. Денежные средства и денежные документы

10.1. Денежные средства и денежные документы включают:

- денежные средства в кассе;
- денежные средства на текущих счетах в национальной валюте;
- денежные средства на текущих счетах в иностранной валюте;
- денежные переводы в пути;
- денежные документы.

10.2. 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).

10.3. Денежные средства в кассе и на текущих счетах банка в иностранных валютах признаются и отражаются:

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

11. Собственный капитал

Учет собственного капитала регламентируется НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

11.1. В учете и в финансовой отчетности собственный капитал признается в стоимости чистых активов на последний день каждого отчетного периода. В соответствии с положениями НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и согласно Общему плану счетов бухгалтерского учета, класс «Собственный капитал» включает следующие группы:

- уставный и незарегистрированный капитал;
- изъятый капитал
- премии капитала;
- резервы;
- прибыль (убыток);
- резервы от переоценки;
- прочие элементы собственного капитала.

12. Обязательства

Оценка и учет обязательств регламентируется НСБУ «Собственный капитал и обязательства».

12.1. Долгосрочные обязательства - это обязательства, которые подлежат погашению согласно договоров свыше 12 месяцев после отчетной даты п.32 НСБУ «Собственный капитал и обязательства» и включают:

- долгосрочные кредиты банков;
- долгосрочные займы;
- долгосрочные коммерческие обязательства;

- долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами;
- долгосрочные авансы полученные;
- долгосрочные доходы будущих периодов;
- прочие долгосрочные обязательства.

12.2. Текущие обязательства - это обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и включают:

- текущие финансовые обязательства;
- текущие коммерческие обязательства;
- текущие обязательства перед аффилированными сторонами;
- текущие авансы полученные;
- текущие начисленные обязательства;
- текущие доходы будущих периодов;
- прочие текущие обязательства.

Текущие доходы будущих периодов списываются на текущие доходы на равномерной основе, за исключением доходов от безвозмездно полученных амортизируемых долгосрочных нематериальных и материальных активов, которые списываются в течении срока эксплуатации объекта пропорционально начисленной амортизации и запасов, которые списываются по мере использования (п. 64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

12.3. Предприятие создает следующие оценочные резервы:

- резервы на отпускное пособие персонала;
- резервы на тарифные отклонения по регулируемым тарифам;
- резервы на прочие нужды.

12.4. Порядок создания и учета оценочных резервов представлен в таблице 12.4.

Таблица 12.4. Порядок создания и учета оценочных резервов

Наименование оценочного резерва	Порядок начисления/расчета	Периодичность создания
Резервы на отпускное пособие персонала	Количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику по состоянию на отчетную дату * средняя заработная плата работника, исчисленная в соответствии с действующим законодательством, в том числе взносы ОГСС ¹ . Резерв признается в финансовом учете на разницу между исчисленным резервом в текущем году, и остатком по данному резерву на начало отчетного периода.	На отчетную дату
Резервы на тарифные отклонения по регулируемым тарифам, <i>Корректирующая составляющая регулируемого дохода (тарифные отклонения)</i>	Постановление Правления SA „Moldovagaz” Об утверждении «Методики расчёта и учета тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа», значение полученное от разницы между актуализированным регулируемым доходом за предыдущий год и фактическим доходом за тот же период (тарифный профицит или дефицит).	На ежемесячной основе
Резервы на прочие нужды	Данный вид резерва может включать: - резерв на взносы на регулирование	По мере необходимости

¹ Взносы обязательного государственного социального страхования.

12.5. Предприятие пересматривает оценочные резервы и корректирует их размер в случаях когда происходит существенное изменение условий и/или ожиданий, которые послужили основанием.

13. Доходы

Оценка и учет доходов регламентируется НСБУ «Доходы».

13.1. Доходы от продаж включают доходы:

- Доходы от реализации продукции;
- Доходы от реализации товаров;
- Доходы от оказания услуг;
- Прочие услуги;
- Регулируемые услуги;
- Доходы от выполнения работ;
- Доходы по договорам строительства;
- Доходы по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма);
- Прочие доходы от продаж (п. 5 НСБУ «Доходы»).

13.2. Доходы признаются отдельно по каждой сделке (п. 9 НСБУ «Доходы»).

13.3. Доходы от оказания услуг признаются на основе метода предоставления услуг (п. 21 НСБУ «Доходы»).

13.4. Доходы по договорам на строительство признаются по методу объема фактически выполненных и подтвержденных заказчиком работ по договорам с фиксированной ценой.

13.5. В случае, когда существует вероятность неоплаты заказчиком по различным причинам некоторой суммы, уже включенной в договорной доход отчетного периода, после его признания в отчете о прибыли и убытке, соответствующая сумма будет списана на текущие расходы.

13.6. Доходы в виде процентов признаются на основе договорных условий по мере наступления сроков их выплаты, установленных в договоре, заключенном между предприятием и пользователем актива (п. 29 НСБУ «Доходы»).

13.7. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по кредиту счетов доходов (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).

14. Расходы

Учет расходов регламентируется НСБУ «Расходы».

14.1. Себестоимость продаж включает:

- Балансовая стоимость реализованной продукции
- Балансовая стоимость реализованных товаров
- Тарифные отклонения
- Себестоимость оказанных услуг
- Себестоимость прочих услуг
- Себестоимость регулируемых услуг
- Себестоимость работ, выполненных третьей стороне
- Себестоимость по договорам строительства
- Себестоимость по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма)
- Прочие затраты, связанные с доходами от продаж
- **Корректирующая составляющая регулируемого дохода (тарифные отклонения) –**

значение, полученное от разницы между актуализированным регулируемым доходом за предыдущий год и фактическим доходом за тот же период (тарифный профицит или дефицит).

- (п. 20 НСБУ «Расходы»).

14.2. Расходы на реализацию включают расходы связанные с продажей товаров / продукции и услуг, состав расходов а реализацию предусмотрен п. 24 НСБУ «Расходы».

14.3. Административные расходы включают расходы, приведенные п. 26 НСБУ «Расходы».

14.4. Другие расходы от операционной деятельности включают расходы, приведенные п. 28 НСБУ «Расходы».

15.5. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по дебету счетов расходов (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).

15. Курсовые валютные и суммовые разницы

Учет курсовых валютных и суммовых разниц регламентируется НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы».

15.1. Операции по экспорту активов учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации (п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

15.2. Операции по экспорту услуг (выполнению работ) учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного документа, подтверждающего предоставление услуг (выполнение работ) (п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

15.3. Операции по импорту активов учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления таможенной декларации п. 7 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

15.4. Операции по импорту услуг учитываются первоначально в национальной валюте путем применения официального курса молдавского лея на дату составления первичного документа, подтверждающего предоставление услуг (выполнение работ).

15.5. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту в момент каждой операции и в конце месяца (ежемесячно) (п.13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

15.6 Операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по официальному обменному курсу молдавского лея (п. 18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

15.7. Учет суммовых разниц при погашении дебиторской задолженности и обязательств производится в соответствии с положениями п. 18 и 19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы». В случае если в договоре, в которых сторонами согласованы денежные обязательства, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, заключенном в валюте с резидентом РМ, не согласовано по какому курсу производятся расчеты, погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами,

выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу оплаты и/или на дату поставки/приобретения активов и/или оказания/получения услуг, в зависимости что имело место ранее (п. 19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

16. Подоходный налог

Учет подоходного налога предприятия регламентируется НСБУ «Расходы». Предприятие применяет налоговый режим, установленный лит. б) ст.15 Налогового Кодекса РМ.

17. Забалансовый учет

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

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

IV. Анализ данных финансовой отчетности

1. Долгосрочные активы

Долгосрочные нематериальные активы (ДНА):

- а) незавершенные нематериальные активы на 01.01.2023 – 837 726,0 леев;
- б) первоначальная стоимость ДНА на 01.01.2023 – 33 068 042,0 леев;
- в) увеличение первоначальной стоимости ДНА за 2023 г. – 2 784 956,0 леев;
- г) первоначальная стоимость ДНА на 31.12.2023 – 35 852 997,0 леев;
- д) незавершенные нематериальные активы на 31.12.2023 – 0 леев;
- е) накопленная амортизация нематериальных активов на 01.01.2023 – 18 262 137,0 лей;
- з) накопленная амортизация ДНА на 31.12.2023 – 21 396 591 лей.

В 2008 г. по системе АО «Молдовагаз» была проведена оценка долгосрочных активов, как переданных во временное пользование с баланса АО «Молдовагаз» на баланс дочерних обществ, так и полученных в результате собственной хозяйственной деятельности с 01.07.1999 по 01.11.2008 гг. Результаты переоценки были отражены в бухгалтерском учёте, переоценённая стоимость долгосрочных активов отражена как первоначальная, за вычетом накопленного износа на дату переоценки.

Долгосрочные материальные активы (ДМА):

- а) первоначальная стоимость ДМА на 01.01.2023 – 56 531 912,0 леев;
- б) увеличение стоимости ДМА за 2023 г. – 2 708 346,0 леев;
- в) реализовано (списано) ДМА за 2023 г. – 1 605 403,0 леев;
- г) первоначальная стоимость ДМА на 31.12.2023 г. – 57 634 855,0 леев;
- д) накопленная амортизация ДМА на 01.01.2023г. – 30 615 578,0 леев;
- и) увеличение накопленной амортизации ДМА в течение 2023 г. – 6 236 180,0 леев;
- е) уменьшение накопленного износа за счет выбывших ДМА – 861 176,0 леев
- ж) накопленная амортизация ДМА на 31.12.2023 г. – 35 990 582,0 леев;

Долгосрочные материальные активы (ДМА) самортизированные и используемые в предпринимательской деятельности на конец отчётного периода в сумме 3 469 243,0 леев.

Земельные участки на 31.12.2023 г. – 8 283 347,0 леев.

Долгосрочные финансовые инвестиции на 31.12.2023г. периода включают:

- **долгосрочные инвестиции в связанные стороны – 4 718 012 720,0 леев, из которых:**

- доли участия в аффилированных субъектах 31.12.2023 г. – 708 211 141,0 леев
расшифровка данных по объектам вложения;

приведены в таблице;

Зависимые общества АО «Молдовагаз» (Республики Молдова)

Наименование объекта вложения	Место нахождения (почтовый адрес)	ИНН	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма вложения в Объект вложения (леях)	Сумма добавочного капитала (леях)
ООО "Кишинэу-газ"	МД-2005 Молдова, м. Кишинэу, ул. Албишоара, 38	1003600066037	100	142 473 277	
ООО "Яловень-газ"	МД-6800 Молдова, г. Яловень, ул. Г.Виеру,30	1003600117504	100	24 173 125	44 112 505
ООО "Бэлць-газ"	МД-3100 Молдова, м. Бэлць, ул. Сфынтул Николае,43	1002602005994	100	22 424 926	8 520 313
ООО "Единец-газ"	МД-4601 Молдова, г. Единец, ул. Н.Тестемицану, 28	1003604013084	100	27 559 891	2 108 831
ООО "Флорешть-газ"	МД-5001 Молдова, г. Флорешть, ул. Штефан чел Маре,75	1003607001275	100	25 796 842	
ООО "Орхей-газ"	МД-3501 Молдова, г. Орхей, ул. Василе Маху, 121	1003606015705	100	29 026 353	
ООО "Чимишлия-газ"	МД-4100 Молдова, г. Чимишлия, ул. Четатя Албэ,4	1003605011559	100	10 306 388	1 078 256
ООО "Штефан Водэ-газ"	МД-4201 Молдова, г. Штефан Водэ, Зона Индустиалэ	1003608002718	100	8 883 820	5 944 134
ООО "Гагауз-газ"	МД-6101 Молдова, АТО, г. Комрат, ул. Ленина, 190	1003611151445	100	24 037 854	19 836 631
ООО "Кахул-газ"	МД-3900 Молдова, г. Кахул, ул. Михай Витязул, 49	1003603150315	100	9 512 809	2 976 429
ООО "Тараклия-газ"	МД-7401 Молдова, г. Тараклия, ул. Ленина,110 "А"	1004610000037	100	6 657 035	6 861 663
ООО "Унгень-газ"	МД-3600 Молдова, г. Унгень, ул. Влад Цепеш,13	1003609007411	100	4 336 836	347 373
ООО "Молдоватрансгаз"	МД-5233 Молдова, г. Дрокия, п/я 24 с. Цариград	1003607010109	100	18 324 485	550 903 789
ООО "Газснабсбыт"	МД-3700 Молдова, г. Стрэшень, ул. Кишинэулуй, 1	1003601005684	100	16 174 322	241 915
ООО "Флакэра Албастрэ"	МД-2044 Молдова, м. Кишинэу, ул. Вадул луй Водэ, 68	1003600162939	100	382 246	
Всего (Правобережье)				370 070 209	642 931 839
ООО "Тираспольтрансгаз"	200004538	н/д	100	239 940 727	
ООО "Тирасполь-газ"	н/д	н/д	100	39 352 255	

ООО "Бендеры-газ"	н/д	н/д	100	17 271 919	
ООО "Рыбница-газ"	н/д	н/д	100	12 303 212	
ООО "Дубоссары-газ"	н/д	н/д	100	11 283 872	
ООО "Слободзея-газ"	н/д	н/д	100	16 303 894	
ООО "Григориополь-газ"	н/д	н/д	100	1 685 053	
Всего (Приднестровье)				338 140 932	
Итого:				708 211 141	642 931 839

- займы ООО «Газснабсбыт» – 2 495 809,0 леев;
- прочие финансовые инвестиции 4 007 305 770,0 из которых:
- изменение стоимости инвестиций в результате переоценки (2008г) – 3 364 373 931,0 леев;
- прочие финансовые (добавочный капитал) инвестиции в аффилированные субъекты – 642 931 839,0 леев.

Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон в сумме 451 503 419,42 леев – задолженность ООО «Флакэра Албастрэ», образовавшаяся в результате сделки купли-продажи здания офисного типа, находящегося по адресу: мун. Кишинэу, ул. Пушкина 64, в соответствии с договором № 12187 от 17.12.2018 между АО «Молдовагаз» (продавец) и ООО «Флакэра Албастрэ» (покупатель), с рассрочкой платежа сроком на 35 лет.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 213 156 805,0 леев, из-за сложившейся отрицательной суммы корректирующей составляющей на 31.12.2023г.

Долгосрочные расходы будущих периодов – **отрицательные** тарифные отклонения, подлежащие возмещению - **58 274 550,0 леев** от оплаты финансовых взносов, подлежащих уплате поставщиками розничного рынка природного газа для покрытия затрат на формирование резервных запасов природного газа, согласно Постановлению Административного совета НАРЭ № 649 от 27.10.2023.

2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2023 – 6 007 646 344,0 леев, в состав которых входят:

Запасы:

(в леях)

Показатели	Код стр. баланса	Остаток 01.01.2022.	Остаток 31.12.2023.
Материалы и МБП	240	3 593 995	3 701 523
Товары	270	48 026 473	21 035 524
Авансы, выданные под запасы	280	47 342 728	186 643 894
Всего:		98 963 196	211 380 941

Увеличение авансов для приобретения запасов на 139 301 166,0 леев.

Текущая дебиторская задолженность

(в леях)

№ п/п	Группы дебиторской задолженности	Сумма, леев		
		на 01.01.2023	на 31.12.2023	Из которых более 5 лет
1.	Коммерческая дебиторская задолженность (без «поправок»)	2 944 666 541	2 966 535 412	776 967 017
2.	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	1 663 074 159	1 920 637 663	1 394 522 003
3.	Дебиторская задолженность бюджета	1 018 980 889	430 914 066	-
4.	Дебиторская задолженность персонала	90 609	73 261	-
5.	Прочая дебиторская задолженность	352 294 320	338 290 598	331 597 518
6.	Текущие расходы будущих периодов	1 054 237	1 348 512	-
Всего:		4 450 552 272	5 657 799 512	2 503 086 538

Дебиторская задолженность свыше 5 лет на отчетную дату составила **2 503 086 538** леев, из которых;

- Дочерние общества АО «Молдовагаз» – 1 394 522 003,0 леев;
- Прочая дебиторская задолженность 331 597 518,0 леев, из которых;
- ООО «Тираспольтранс» – 220 403 397,0 леев;
- Fera Management LLC – Compañia – 101 554 418,37 леев.

Уменьшение дебиторская задолженности на 31.12.2023 на 322 361 243,0 леев леев из которых:

Увеличение коммерческой дебиторской задолженности в сумме 21 868 871,0 леев;

Увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон 257 563 504,0 леев;

Уменьшение дебиторской задолженности бюджета на 588 066 823,0 леев, по налогу на добавленную стоимость (НДС);

Уменьшение прочей дебиторской задолженности – 14 021 070,0 леев;

Увеличение текущих расходов будущих периодов – 294 275,0 леев.

Текущие расходы будущих периодов на конец отчетного периода – 1 348 512,0 леев включают канцелярские принадлежности, периодические издания, некоторые материалы (автошины, аккумуляторы), используемые в предпринимательской деятельности, услуги по договорам аренды, страхования и т.п.

Информация об оценочном резерве (поправках) по коммерческой безнадежной задолженности.

(в леях)

Наименование поправок	Остаток на 01.01.2023	Создание	Использование для списания задолженности	Списание на доходы	Остаток на 31.12.2023
Оценочный резерв по безнадежной дебиторской задолженности	241 511 355	4 504 725			246 016 080

Увеличение оценочного резерва на 31.12.2023 года по предприятию на 4 504 725,0 леев. Методика формирования резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской

задолженности утверждённой Постановлением Правления №23 от 04.03.2022г. для расчёта резерва с 2021 года и согласно приказа № 94 от 29.12.2023 начисление резерва по безнадёжной дебиторской задолженности за 2023 год в сумме 4 504 725,0 леев.

Денежные средства на текущих счетах и прочие элементы денежных средств составляют **384 481 972,0** леев, увеличились по сравнению с началом отчётного периода на 319 722 829,0 леев.

Анализ структуры активов

Состав и структура имущества предприятия

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2023		По состоянию на 31.12.2023		Темп Прироста (+,-)
		Сумма (лeah)	Уд. Вес (%)	Сумма (лeah)	Уд. Вес (%)	
1	2	3	4	5	6	7=6-4
1	Долгосрочные активы	8 156 387 071	58,02	5 427 096 720	47,46	-10,56
	<i>в том числе:</i>					
1.1	Нематериальные активы	14 805 904	0,11	14 456 407	0,13	0,02
1.2	Незавершенные нематериальные активы	837 726	0,01	-		-0,01
	Незавершённые долгосрочные материальные активы	-		39 750		
1.3	Земельные участки	8 283 347	0,06	8 283 347	0,07	0,01
1.4	Незавершенные материальные активы	-				
1.5	Основные средства	25 916 334	0,18	21 644 272	0,19	0,01
1.6	Авансы, выданные для долгосрочных активов	8 144 527	0,06	-		-0,06
1.7	Долгосрочные инвестиции в неаффилированные стороны	-		-		
1.8	Долгосрочные инвестиции в аффилированные стороны	4 718 012 720	33,56	4 718 012 720	41,26	7,7
1.9	Долгосрочные прочие активы	3 380 386 503	24,04	664 660 224	5,81	-18,23
2	Оборотные активы	5 902 371 739	41,98	6 007 646 344	52,54	10,56
2.1	Запасы	98 963 196	0,70	211 380 941	1,85	1,15
2.2	Текущая дебиторская задолженность	5 738 649 400	40,82	5 411 783 431	47,33	6,51
2.3	Денежные средства	64 759 143	0,46	384 481 972	3,36	2,9
	Всего активы	14 058 758 810	100	11 434 743 064	100	

Структура активов предприятия по сравнению с прошлым годом характеризуется уменьшением на (18,7%) 2 624 015 746,0 леев в том числе от:

- уменьшения долгосрочных активов на 2 729 290 351,0 леев;
- увеличение оборотных активов на 105 274 605,0 леев.

По долгосрочным активам уменьшение, за счет уменьшения по долгосрочным прочим активам на 2 715 726 279,0 леев из которых - 2 700 157 195,0 леев из-за сложившихся

положительных тарифных отклонений (корректирующей составляющей) в основном от стоимости приобретённого газа.

Наибольшую долю занимают долгосрочные инвестиции в аффилированные стороны – 41,3 %, доля основных средств к концу отчетного периода составила 0,19 % от общей суммы активов.

По оборотным активам увеличение составило 105 274 605,0 леев и составили на отчетную дату 10,56%, из которых: увеличение запасов в сумме 112 417 745,0 леев на 1,15%, уменьшение текущей дебиторской задолженности 326 865 969,0 леев и увеличение денежных средств в сумме 319 722 829 леев на 2,9 %. Наибольшую долю в оборотных активах занимает текущая дебиторская задолженность – 90,1%.

Анализ структуры пассивов

3. Собственный капитал

В 2023 г. были осуществлены следующие операции с элементами собственного капитала:

- прибыль до налогообложения за отчетный период в сумме – 1 201 901 344,0 лея;
- налог на прибыль – 108 122 674,0 лея;
- прибыль от поправок результатов прошлых лет - 52 765,0 леев.

Собственный капитал (чистые активы) на конец отчетного периода отрицателен и составил минус 1 701 979 842,0 лея.

Анализ чистых активов АО «Молдовагаз»

(в леях)

№	Показатели	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023	(+, -)
	Всего пассивов	14 058 758 810	11 434 743 064	- 2 624 015 746
1.	Долгосрочные обязательства	91 241	-	-91 241
2.	Краткосрочные обязательства	16 839 710 909	13 077 757 488	-3 761 953 421
3.	Оценочные резервы	14 767 936	9 117 292	-5 650 644
4.	Собственный капитал	- 2 795 811 276	-1 652 131 716	1 143 679 560

На начало года показатель чистого имущества предприятия был отрицательным и составил минус - 2 795 811 277 леев, а к концу года минус - 1 701 979 842,0 леев, за счёт чистой прибыли за отчетный период в сумме 1 093 778 670,0 леев.

Уставный капитал предприятия, который равен 1 332 908 000,0 леев не обеспечен чистым имуществом.

4. Обязательства

Информация о балансовой стоимости обязательств за 2023 г.

(в леях)

№ п/п	Группы обязательств	Долгосрочные обязательства		Текущие обязательства		
		на 01.01.2023	на 31.12.2023	на 01.01.2023	на 31.12.2023	Из которых более 5 лет
1.	Долгосрочные коммерческие обязательства	91 241				
2.	Краткосрочные займы			1 093 984 932	-	
3.	Коммерческие обязательства			1 674 175 838	585 560 205	
4.	Текущие обязательства по аффилированным лицам за газ			10 696 239 394	9 635 295 259	9 634 104 035

	<i>в т.ч. обязательства, связанные с интересами участия</i>			10 607 969 992	9 634 104 035	9 634 104 035
5.	Текущие авансы, полученные			74 583 954	112 986 630	
6.	Начисленные обязательства			12 801 661	118 131 811	
7.	Прочие обязательства			3 287 925 131	2 733 906 259	2 711 834 406
ИТОГО		91 241	-	16 839 710 909	13 077 757 488	12 345 938 441

Долгосрочные коммерческие обязательства на начало отчётного периода 91 241,0 лей, Сумма лизинговых платежей за отчётный период 111 640,29 лея, из которых прочие финансовые расходы предприятия 20 399,74 леев, на 31.12.2023 обязательства погашены.

Текущие обязательства свыше 5 лет перед ПАО «Газпром» и «Факторинг Финанс» на конец отчётного периода составили 12 345 938 441 леев, из которых «Факторинг Финанс» обязательства по пене 2 711 834 406 леев.

Согласно договора от 19.10.2022 SA «ENERGOCOM» краткосрочные займы и проценты по займу на 01.01.2023 в сумме 1 093 984 932,0 лея из которых: 1 050 000 000,0 леев краткосрочный займ и 43 984 931,51 проценты по займу, все обязательства в течении отчётного периода в сумме 1 093 984 932,0 лея погашены.

Текущие обязательства уменьшились на 3 761 953 421,0 лея.

В структуре обязательств АО «Молдовагаз» преобладают текущие обязательства перед аффилированными лицами и составляют 73,7%, в основном не погашенная кредиторская задолженность перед внешними кредиторами за поставленный природный газ (ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс»).

5. Оценочные резервы

(в леях)					
№ п/п	Наименование оценочного резерва	Остаток на 01.01.2023 г.	Увеличение за отчётный период	Уменьшение за отчётный период	Остаток на 31.12.2023
1	Оценочные резервы по отпускам работникам	14 767 520	1 209 380	6 859 608	9 117 292
2	Прочие оценочные резервы	416	6 395 239 806	6 395 240 222	-
ИТОГО		14 767 936	6 396 449 186	6 402 099 830	9 117 292

Оценочные резервы по отпускам работникам на 01.01.2024 в сумме 9 117 292,0 леев, из которых 1 764 637,0 леев оценочные резервы по налогам.

5. Забалансовые счета

На забалансовых счетах отражены:

- ТМЦ переданные на хранение – 47 789,0 леев; - условные дебиторская и кредиторская задолженность по ООО «Тираспольтрансгаз» за газ, по пени и арбитражному сбору, из них: перед ПАО «Газпром» – 174 279 205 108,0 леев (10 012 478 606,0 долларов США), перед ООО «Факторинг- Финанс» – 16 104 919 806,0 леев (925 240 420,0 долларов США);
- условная дебиторская задолженность потребителей газа по предъявленным претензиям до момента их признания в сумме – 280 389 954,83 леев;
- налоговые убытки 1 087 856 645,0 леев;
- бланки строгой отчётности – 437,26 леев.

7. Отчет о прибылях и убытках

Основными видами деятельности АО «Молдовагаз» является - поставка природного газа.

Информация о доходах

(в леях)

Показатели (в леях)	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
Доходы от продаж, итого:	16 555 271 908	14 024 280 148
а) товары (природный газ)	16 453 267 265	14 015 234 265
б) услуги	102 004 643	9 045 883
- по транспортировке	95 259 611	3 092
- по подключению	-	-
- прочие услуги	6 745 032	9 042 791
Прочие доходы от операционной деятельности	5 995 004	1 248 628
Доходы от других видов деятельности, в т.ч.:	410 855 891	1 910 235 526
- инвестиционной деятельности	22 088 186	304 757
- финансовой деятельности	388 767 705	1 909 930 769
- чрезвычайные доходы	-	-
Всего доходы:	16 972 122 803	15 935 764 302

Доходы от продаж за отчетный период составили – 14 024 280 148,0 леев, в том числе доходы от реализации природного газа в сумме 14 015 234 265,0 леев.

Уменьшение доходов от продаж к прошлому периоду 2 530 991 760,0 леев.

Доходы от других видов деятельности – 1 910 235 526,0 леев включают доходы инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация о затратах и расходах

(в леях)

Показатели (в леях)	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
Себестоимость продаж, всего:	14 263 254 519	12 520 295 457
включая: - природный газ	14 152 329 560	12 520 295 457
- транспортировка	110 924 959	-
Расходы на реализацию, всего:	1 431 404 791	1 407 107 687
включая: - на транспорт	189 624 584	94 174 500
- на распределение газа	1 082 793 241	1 245 782 727
- прочие расходы	158 986 966	67 150 460
Административные расходы, всего :	98 128 918	109 114 487
Прочие расходы операционной деятельности	64 519 676	11 045 425
Расходы других видов деятельности, всего:	1 438 030 723	686 299 902
- инвестиционной деятельности	38 185	42 886
- финансовой деятельности	1 437 992 538	686 257 016
- чрезвычайных операций	-	-
Всего расходы	17 295 338 627	14 733 862 958

Себестоимость продаж за отчетный период составила 12 520 295 457,0 леев, из которых:

- стоимость приобретённого газа 9 820 138 262,0 лея;

- *положительная корректирующая составляющая (тарифные отклонения)*
2 700 157 195,0 леев.

За 2023 г. накопленные тарифные отклонения от стоимости приобретения природного газа сложились положительными в сумме 1 030 381 286,6 леев, и объясняются тем, что в действующих регулируемых ценах на поставку природного газа, исходя из утвержденной структуры НАРЭ на 2022-2023 г., средняя закупочная цена природного газа составляет 838,32 долл. США при курсе национальной валюты 19,17 леев за 1 долл. США или 16 071,16 леев за 1000 м3, тогда как фактическая средняя закупочная цена за 2023 г. сложилась в 795,22 долл. США при среднем курсе национальной валюты 18,28 леев за 1 долл. США или 14 545,02 леев за 1000 м3, что привело к образованию положительных тарифных отклонений в сумме **+1 030 381 286,6 леев** по стоимости приобретения природного газа.

В тоже время, в 2023 г. образовались **отрицательные** тарифные отклонения, подлежащие возмещению - **58 274 550,0 леев** от оплаты финансовых взносов, подлежащих уплате поставщиками розничного рынка природного газа для покрытия затрат на формирование резервных запасов природного газа, согласно Постановлению Административного совета НАРЭ № 649 от 27.10.2023.

Следует отметить, что через утвержденные регулируемые цены на поставку природного газа действующие с 01.10.2022 г. и с 08.06.2023 г. (*Постановление НАРЭ №736 от 23.09.2022 и №312 от 07.06.2023*) АО «Молдовагаз» возместило за 2023 тарифные отклонения в сумме **+1 723 100 451,6 леев**. Кроме того, за 2023 г. согласно Решению КЧС №72/2023 были возмещены потребителями тарифные отклонения в сумме **+ 4 950 005,7 леев**. Всего возмещенные тарифные отклонения за 2023 г. составили **+1 728 050 457,3 лея**.

Таким образом, тарифные отклонения за 2023 г. с учетом накопленных отклонений, а также возмещенных сложились положительными в сумме **2 700 157 195,0 леев**.

Расходы на реализацию, всего: – 1407 107 687 леев:

включая: - на транспорт – 94 174 500,0 леев;

- на распределение газа – 1 245 782 727,0 леев;

Расходы других видов деятельности, всего: – 686 299 902,0 леев.

включая: - инвестиционной деятельности – 42 886,0 леев

- финансовой деятельности – 686 257 016,0 леев.

Ремонт автомобилей приобретённых в лизинг за отчётный период составил -11 892,0 лея. По итогам за 2023 г. АО «Молдовагаз» - чистая прибыль в сумме 1 093 778 670,0 леев в том числе от:

- *от операционной деятельности отрицательный финансовый результат убыток в сумме 22 034 280,0 леев (за 2022г. – прибыль в сумме 703 959 008,0 леев).*

- *от финансовой деятельности прибыль в сумме 1 223 673 753,0 леев из-за курсовой валютной разницы по долгам перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».*

- *от операций с долгосрочными активами прибыль составила 261 871,0 леев.*

В перспективе получение прибыли от операционной деятельности возможно за счёт рентабельности поставщика природного газа, включаемой в тариф, и принятия НАРЭ в расчёт тарифа на природный газ накопленных финансовых отклонений 2011-2019 гг/ (механизм возмещения которых был утверждён Постановлением НАРЭ №58 от 28.02.2020г., при условии стабильности курса национальной валюты. Таким образом, источником покрытия убытков АО «Молдовагаз» в действующих условиях может резервный капитал, премии капитала и прибыль последующих лет.

**Информационная справка о доходах и расходах классифицированных по натуре за
2023 год**

Показатели	Код стр.	Отчетный период
1	2	3
Доходы от продаж	010	14 024 280 148
Другие доходы от операционной деятельности	020	1 248 628
Доходы от других видов деятельности	030	1 910 235 526
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040	15 935 764 302
Изменение запасов	050	-
Себестоимость продаж	060	12 520 295 457
Расходы по запасам (материалам)	070	1 262 278
Расходы на персонал по оплате труда	080	137 471 672
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090	28 399 583
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100	9 335 170
Другие расходы	110	1 407 107 687
Расходы других видов деятельности	120	629 991 111
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100 +стр.110+ стр.120)	130	14 733 862 958
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 - стр.130)	140	1 201 901 344
Расходы по подоходному налогу	150	108 122 674
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140- стр.150)	160	1 093 778 670

Взаимоотношения по финансово-экономических операциям с аффилированными лицами
предприятия за отчетный период.

Наименование объекта	Доходы за 2023 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Оказанные услуги за 2023 г.	Обязательства на 31.12.2023
ООО "Кишинэу-газ"	112 847 139,87	331 246 450,95	301 138 794,00	-
ООО "Яловень-газ"	48 450 501,11	230 846 609,49	132 973 190,59	-
ООО "Бэлць-газ"	27 018 751,92	285 125 535,20	110 135 278,83	-
ООО "Единец-газ"	17 888 397,0	144 322 067,48	64 035 726,63	-
ООО "Флорешть- газ"	13 573 615,49	124 913 704,47	66 386 025,88	-
ООО "Орхей-газ"	18 178 685,71	119 227 477,21	98 985 787,89	-
ООО "Чимишлия- газ"	7 563 808,29	106 898 716,37	47 923 331,54	-
ООО "Штефан Водэ- газ"	5 924 056,72	3 094 896,79	54 946 287,49	-
ООО "Гагауз-газ"	54 060 638,71	309 612 903,52	92 527 519,28	-

ООО "Кахул-газ"	19 811 865,05	109 296 032,30	61 061 554,27	-
ООО "Тараклия-газ"	6 985 085,01	15 329 073,69	26 664 799,94	-
ООО "Унгень-газ"	8 869 241,42	105 390 956,66	66 715 140,65	-
ООО "Молдоватрансгаз"	10 194 824,48	18 851 176,84	53 451 552,84	-
ООО "Газснабсбыт"	0, 00	12 910,47	-	-
ООО "Флакэра Албастрэ"	2 340 232,34	16 307 165,20	24 031 572,02	-
ООО "Трансавтогаз"	1 550 813,58	159 986,46	3 158,0	-

Информация о численности и расходов на оплату труда.

Средняя численность персонала за отчетный период – 281 человека, в том числе по категориям:

- а) административный персонал, итого 152 человек, в том числе:*
- работники, занимающие должности руководителей, начальники структурных подразделений – 33 человека;
 - работники, занимающиеся юридическими вопросами – 18 человек;
 - работники, занимающиеся инвестиционными и имущественными вопросами – 24 человека;
 - специалисты – 66 человек;
 - обслуживающий персонал, в т.ч. водители – 11 человек;
- б) персонал, занятый коммерческой деятельностью – 129 человек, включая:*
- управление поставок природного газа, в т.ч. отдел коммерческих операций по поставке природного газа, отдел маркетинга и отдел метрологии – 11 человек;
 - управление продаж газа и работ с потребителями, с учетом региональных операторов – 118 человек.

Общая оплата труда составляет – 136 747 653,0 леев, из которых:

- а) персоналу субъекта за отчетный период – 114 714 200,2 леев;*
- б) членам Наблюдательного совета, руководящих и надзорных органов – 22 033 452,8 леев.*

8. Отчёт о движении денежных средств.

Поступления от продаж за отчетный период составили – 15 154 289 458,0 леев, на 1 007 298 864,0 лея меньше, чем в 2022 году.

Из остатка денежных средств на начало отчетного периода и поступивших денежных средств за отчетный период перечислено поставщикам 13 274 614 524,0 леев из которых:

- за природный газ ПАО «Газпром» – 40 588 004,62 лея и АО «Енергоком» – 11 657 589 845,0 леев;
- за услуги по распределению природного газа дочерним предприятиям 1 388 669 097,0 леев, за транспортировку ООО «Молдоватрансгаз» 187 767 577,0 леев.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 176 468 609,0 леев.

Проценты выплаченные – 79 764 296,0 леев.

Прочие поступления денежных средств – 35 662 470,0 леев.

Прочее выбытие денежных средств – 291 024 959,0 леев. В составе прочих платежей денежных средств основную долю занимает НДС на импорт природного газа, услуг и оформление таможенных деклараций – 286 500 999,0 леев.

Поступление денежных средств от продажи основных средств – 322 100,0 леев.

Расходы денежных средств на приобретение долгосрочных материальных активов – 3 081 895,0 леев.

Поступление дивидендов от ООО «Флакэра Албастрэ» – 4 687 641,0 лей.

Возврат кредита и займа ООО «Молдоватрансгаз» – 14 000 000,0 леев.

Выплаты по кредитам – 1 064 000 000,0 леев.

Остаток денежных средств на конец отчётного периода 384 481 972,0 леев.

V. Последующие события

Последующие события, которые могут привести к корректировке финансовых отчетов за 2023г. не произошли.

**Член Правления,
Начальник Финансово-Экономического
Управления**

Шевчук А.И.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам: Акционерного Общества «МОЛДОВАГАЗ»
Мун. Кишинэу, ул. Александр Пушкин, 64
Республика Молдова

Заключение о консолидированной финансовой отчетности

Отказ от выражения мнения

1. Мы были привлечены для проведения аудита консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «МОЛДОВАГАЗ» (далее АО «МОЛДОВАГАЗ» или *Общество*) и ее дочерних компаний (далее «Группа»), составленной в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (далее «НСБУ»), которая включает *консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированный отчет о прибыли и убытков, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.*
2. Мы не выражаем мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности группы компаний АО «МОЛДОВАГАЗ». В силу значимости вопросов, указанных в разделе *Основание для отказа от выражения мнения* нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

3. **Сверка аудированной финансовой отчетности предприятий группы, подлежащих консолидации**

Поскольку мы были привлечены для проведения аудита только индивидуальной финансовой и консолидированной финансовой отчетности материнской компании (АО

«MOLDOVAGAZ») и не проводили аудит индивидуальной финансовой отчетности других компаний группы, подлежащей консолидации, у нас не было возможности изучить аудиторские заключения по индивидуальной финансовой отчетности этих организаций, учитывая тот факт, что ни один из этих аудитов не был завершен до даты составления и подписания настоящего аудиторского заключения.

Таким образом, мы не выражаем мнение о показателях финансовой отчетности предприятий, включенных в консолидированную финансовую отчетность группы, за исключением индивидуальной финансовой отчетности АО «MOLDOVAGAZ».

4. Забалансовые счета

В Пояснительной записке к консолидированной финансовой отчетности Группы не раскрывается информация о забалансовых счетах, в том числе задолженность перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс» и соответствующая дебиторская задолженность ООО «Тираспольтрансгаз».

Согласно п. 6 «Забалансовые счета» в разделе IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к индивидуальной финансовой отчетности АО «МОЛДОВАГАЗ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, на забалансовых счетах АО «МОЛДОВАГАЗ» отражены в качестве «Условных обязательств» перед ПАО «Газпром» за газ, пени и арбитражных сборов 174 279 205 109 лей/10 012 478 606 долл. США (31 декабря 2022 года: 163 272 043 876 лей/8 522 439 509 долл. США) и перед ООО «Факторинг-Финанс» (компания, аффилированная ПАО «Газпром») – 16 104 919 806 лей/925 240 420 долл. США (31 декабря 2022 года: 17 725 663 451 лей/925 240 420 долл. США). Также, по состоянию на 31 декабря 2023 года на забалансовых счетах АО «МОЛДОВАГАЗ» отражены в качестве «Условных активов» задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» (дочерняя компания Общества) в сумме 190 373 939 711 лей/10 937 133 878 долл. США (31 декабря 2022 года: 180 986 497 119 лей/9 447 094 781 долл. США).

Согласно положениям Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, указанная задолженность АО «МОЛДОВАГАЗ» перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» за поставки газа, связанные с потреблением газа на левом берегу Днестра, находящиеся в управлении ООО «Тираспольтрансгаз», необходимо было отразить на балансовых счетах АО «МОЛДОВАГАЗ» в качестве обязательств в корреспонденции с дебиторской задолженностью ООО «Тираспольтрансгаз». В результате, по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Группы за газ, поставленный ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» (без штрафных санкций), уменьшена на 190 373 939 711 лей/10 937 133 878 долл. США (31 декабря 2022 года: 180 986 497 119 лей/9 447 094 781 долл. США). Таким образом, не удалось провести альтернативные аудиторские процедуры для получения однозначных и исчерпывающих доказательств для подтверждения дебиторской задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31 декабря 2023 года. Пока все вовлеченные стороны не договорятся о том, как урегулировать существующие между ними договорные обязательства, мы не в состоянии определить необходимую величину резерва по безнадежной дебиторской задолженности от ООО «Тираспольтрансгаз», и соответственно, влияние на отчет о прибыли и убытках.

5. Стоимость инвестиций в дочерние предприятия

Консолидированный баланс Группы включает инвестиции в дочерние-предприятия левобережья Днестра (Приднестровского региона) балансовой стоимостью 338 140 932 лей.

Нам не удалось получить подтверждение стоимости уставного капитала и права собственности материнской компании на инвестиции в дочерние предприятия на левом

берегу Днестра. В этом контексте отметим, что согласно НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», финансовые инвестиции это активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. При этом НСБУ устанавливает следующие критерии признания финансовых вложений:

✓ существует обоснованная уверенность в том, что в результате погашения дебиторской задолженности или владения инвестициями, субъект получит будущие экономические выгоды;

✓ стоимость дебиторской задолженности и финансовых инвестиций может быть достоверно оценена.

Ввиду невозможности получения адекватных доказательств стоимости уставного капитала, права собственности на указанные инвестиции, а также осуществления контроля, считаем, что данные инвестиции имеют явные признаки обесценения.

Группа не проводила тесты на обесценение инвестиций в связанные стороны.

Таким образом, мы не получили аудиторских доказательств, которые позволили бы нам подтвердить полноту и правильность признания, оценки и представления долей участия в капитале предприятий Приднестровского региона. Мы не можем оценить, необходимы ли какие-либо корректировки бухгалтерской стоимости этих элементов по состоянию на 31.12.2023 и их влияние на консолидированный Отчет о прибыли и убытках и на нераспределенную прибыль.

6. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Согласно разделу IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к консолидированный финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, краткосрочная дебиторская задолженность Группы составляет 3 852 179 525 лей (31 декабря 2022 года: 4 485 592 132 лей), в том числе просроченная более чем на 1 год дебиторская задолженность материнской компании в сумме 2 725 737 040 лей (31 декабря 2022 года: 2 543 733 309 лей). Материнская компания рассчитало и отразило резерв по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности в соответствии с Методикой формирования резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, утвержденной Постановлением Правления АО «МОЛДОВАГАЗ» № 23 от 04 марта 2022 года и Приказу «Об утверждении размера резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности» № 94 от 29 декабря 2023 года в размере de 4 504 725 леев. Таким образом, остаток оценочного резерва на 31.12.2023 года составляет 246 016 080 леев (на 31 декабря 2022: 241 511 355 леев).

Методология, применяемая для формирования резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, в целом соответствует положениям НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», однако подход Общества к установлению коэффициентов для создания резерва по категориям дебиторской задолженности, исходя из истекшего срока оплаты, по нашему мнению, недостаточно обоснован так как рассчитан исходя из оценок, которые не могут быть применены к предприятиям энергетического сектора Республики Молдова.

Следует отметить, что методология формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности не применяется единообразно на уровне Группы.

Таким образом, исходя из имеющейся информации, мы не смогли получить достаточную уверенность относительно величины резерва по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также в отношении эффектов оказанных на финансовый результат 2023 года.

7. Тарифные отклонения от регулируемой деятельности по распределению природного газа

Начиная с 2023 года операторы распределительных систем из Группы начали отражать в бухгалтерском учете отрицательные тарифные отклонения от регулируемой деятельности по распределению природного газа. Необходимость отражения данного вида тарифных отклонений возникла в связи с утверждением НАРЭ тарифов на услугу по распределению природного газа для операторов распределительных систем в июле 2023 года, в соответствии с Методологией расчета, утверждения и применения регулируемых тарифов на услуги по распределению природного газа, согласно приложению, утвержденной Решением НАРЭ № 443/2020.

В течение финансового года, закончившегося 31.12.2023, в группе зарегистрированы отрицательные тарифные отклонения по стоимости распределительных услуг на сумму 573 020 535 леев, признанных как одновременное уменьшение себестоимости оказанных услуг и увеличение долгосрочной дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2023 года дебетовое сальдо отложенных отрицательных тарифных отклонений от регулируемой деятельности по распределению природного газа на уровне Группы составляет 573 020 535 леев.

Что касается отражения тарифных отклонений в финансовой отчетности группы, отмечаем, что Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017 и Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета (НСБУ) не регламентируют способы отражения подобных экономических фактов в финансовой отчетности. Также отсутствуют какие-либо методические указания по учету тарифных отклонений, утвержденные контролирующими органами в области бухгалтерского учета. Таким образом, отсутствует нормативная база для унифицированного отражения тарифных отклонений от регулируемой деятельности по распределению природного газа в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, составляющих свою финансовую отчетность в соответствии с НСБУ. Таким образом, мы не можем установить, соответствует ли метод учета тарифных отклонений от регулируемой деятельности по распределению природного газа в консолидированной финансовой отчетности действующим нормативным актам в области бухгалтерского учета и необходимы ли какие-либо корректировки балансовой стоимости актива, а также влияние этих возможных корректировок на консолидированный отчет о прибыли и убытках за период, закончившийся 31.12.2023 г.

8. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Несмотря на то, что в 2023 году АО «МОЛДОВАГАЗ» закупало природный газ у АО «Энергоком», Группа по-прежнему сильно зависит от одного из своих акционеров ПАО «Газпром», Российская Федерация. Из общего объема поставок природного газа в 2023 году, 74% было закуплено у ПАО «Газпром», которое в основном было направлено на потребление природного газа на левом берегу Днестра.

Общая задолженность Группы перед ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2023 года на балансовых и забалансовых счетах составляет 181 822 525 705 лей/10 445 848 359 долл. США (31 декабря 2022 года: 171 578 821 188 лей/8 956 034 909 долл. США) и перед ООО «Факторинг-Финанс» (дочерняя компания ПАО «Газпром») в размере 20 907 537 650 лей/1 201 154 626 долл. США (31 декабря 2022 года: 23 011 600 209 лей/1 201 154 626 долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма обязательств Группы (без учета долгов, учитываемых на забалансовых счетах) превышает общую сумму активов на 2 613 798 509 лей (31 декабря 2022 года: 3 731 961 583 лей).

Размер собственного капитала Группы является отрицательной величиной, т.е. величина чистых активов ниже размера уставного капитала на протяжении нескольких лет подряд.

Вооруженный конфликт на Украине, начатый Российской Федерацией 24 февраля 2022 года, продолжался в 2023 году и продолжается по настоящее время, влияя на волатильность цен на энерго ресурсы на международных рынках.

Несмотря на то, что у руководства Группы нет намерений о ликвидации или прекращения деятельности, существует множество факторов (перечисленных в этой главе, а также в предыдущих главах), которые указывают на существенную неопределенность в способности Группы продолжать свою деятельность в ближайшем будущем.

Данный аспект не раскрывается в финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Важные обстоятельства

9. Чистые активы

Обращаем внимание на раздел IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, в котором описано, что размер собственного капитала Группы является отрицательной величиной, в противоречии п. 37 Закона об акционерных обществах № 1134/1997. Чистые активы являются отрицательной величиной на протяжении нескольких отчетных периодов (31.12.2021 - минус 2 749 484 475 лей; 31.12.2022 – минус 3 731 961 583 лей; 31.12.2023 – минус 2 613 798 509 lei).

10. Регулируемые тарифные отклонения

Материнская компания осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию Национальным Агентством по Регулированию в Энергетике (НАРЭ), и признает тарифные отклонения от регулируемой деятельности в соответствии с Методикой расчёта и учёта тарифных отклонений поставщика природного газа, утвержденной Решением Совета АО «MOLDOVAGAZ» № 45 от 29.05.2020. Порядок расчета, утверждения и применения регулируемых цен на поставку на крайний случай и на поставку природного газа в контексте обязательств по оказанию публичной услуги регламентируется Методологией расчета, утверждения и применения регулируемых цен на поставку природного газа (Решение НАРЭ № 355/2021).

Как указано в разделе IV «Анализ данных финансовой отчетности» пункта «Отчет о прибыли и убытках» Информационной записки к индивидуальной финансовой отчетности материнской компании, начиная с 2017 года, предприятие начало отражать тарифные отклонения в качестве активов или обязательств.

На начало 2023 года стоимость актива, представляющего собой отрицательные тарифные отклонения, признанные кумулятивно за предыдущие отчетные периоды, составила 2 913 314 000 леев. В течение периода предприятие признало положительные тарифные отклонения, в том числе возмещение ранее признанных отрицательных тарифных отклонений, на общую сумму 1 030 381 287 леев. Отмечаем также, что в 2023 г. образовались отрицательные тарифные отклонения в сумме 58 274 550 леев от оплаты финансовых взносов, подлежащих уплате поставщиками розничного рынка природного газа для покрытия затрат на формирование резервных запасов природного газа, согласно Постановлению Административного совета НАРЭ № 649 от 27.10.2023. Одновременно, в результате признания НАРЭ и включения в структуру утвержденных регулируемых цен на поставку природного газа отрицательных тарифных отклонений, зарегистрированных за предыдущие периоды регулирования, предприятие возместило тарифные отклонения на общую сумму 1 728 050 456 лей. Таким образом, стоимость данного актива на конец года составила 213 156 805 леев.

Нормативные акты в области бухгалтерского учета (Национальные стандарты бухгалтерского учета, Методические указания, другие акты, разработанные Министерством финансов Республики Молдова) не содержат положений о методах и правилах признания, оценки и представления тарифных отклонений в цене газа. Таким образом, отмечаем отсутствие нормативной базы для учета тарифных отклонений. По этой причине, мы не выражаем мнения о соответствии учетной политики в части признания, оценки и представления тарифных отклонений в цене газа нормативным актам бухгалтерского учета. Однако мы считаем, что существование данного актива в балансе компании на начало проверяемого периода соответствует критериям признания, учитывая тот факт, что регулирующий орган (НАРЭ) включил существенную часть данных тарифных отклонений в структуру утвержденных регулируемых цен на поставку природного газа, действовавших в 2023г., в результате чего АО «MOLDOVAGAZ» получило экономические выгоды от его признания.

Наш отчет не изменен в отношении данных аспектов.

Прочие сведения

11. Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который отказался от выражения мнения в отношении данной финансовой отчетности 06 июня 2023 года.
12. Наш аудит проводился для того, чтобы сообщить акционерам Группы о тех аспектах о которых мы обязаны сообщить в аудиторское заключение, и не для других целей. В рамках действующего законодательства мы не принимаем на себя ответственность перед кем-либо, кроме Группы и ее акционеров, за наш аудит, за это заключение.

Заключение о прочей информации

13. Прочая информация включает *Отчет руководства*, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Руководство несет ответственность за прочую информацию.
14. Как указано в разделе *Отказ от выражения мнения* нашего заключения, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могли служить основанием для аудиторского заключения по данной консолидированной финансовой отчетности, и соответственно мы не выражаем мнение об Отчете руководства и информации, содержащейся в данном отчете.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность

15. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок.
16. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

17. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

18. Наша ответственность заключается в проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными Стандартами Аудита, и в предоставлении аудиторского заключения. Однако, в силу значимости вопросов, указанных в разделе *Основание для отказа от выражения мнения* нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

19. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных Бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями в соответствии с Законом 271/2017г. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ и этическими требованиями в соответствии с Законом 271/2017г.

29 марта 2024 года

SA „Audit-Concret”

Анна Литр, руководитель аудиторской миссии
Лицензированный аудитор для общего аудита
Сертификат Серия AG № 000059 от 08 февраля 2008

Светлана Слободяну
Лицензированный аудитор для общего аудита
Сертификат Серия AG № 000002 от 23 мая 2013

Юлиана Цугульски
Лицензированный аудитор для общего аудита
Сертификат Серия AG № 000025 от 10 ноября 2014

Руслан Думбравэ
Лицензированный аудитор для общего аудита
Сертификат Серия AG № 000020 от 12 мая 2014

Виктория Фуркулица
Лицензированный аудитор для общего аудита
Сертификат Серия AG № 000178 от 08 февраля 2008

