

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Молдавско-Российского Акционерного Общества «Молдовагаз» за 2023 год**

**« 18 » апреля 2024 г.**

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

- Толстикова Инна Борисовна – председатель РК, главный экономист Департамента ПАО «Газпром», избрана годовым Общим собранием акционеров от 30.06.2021;
- Белевитин Антон Александрович – член РК, заместитель начальника Отдела ПАО «Газпром», избран очередным годовым Общим собранием акционеров от 31.05.2022;
- Рошка Дина – член РК, генеральный секретарь Министерства финансов Республики Молдова, избрана внеочередным Общим собранием акционеров от 30.11.2021.
- провела в период с 04.03.2024 по 05.04.2024 обязательную проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 год на основании статьи 71 (1) Закона Республики Молдова «Об акционерных обществах» №1134-ХІІІ от 02.04.1997 и статьи 3 Регламента Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» в целях:
  - определения полноты и достоверности данных, отраженных в первичных документах, бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности Общества;
  - оценки соответствия ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям законодательства;
  - проверки соблюдения должностными лицами Общества требований законодательства, Устава и регламентов Общества.

По результатам проведенной проверки РК отмечает, что финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2023 год составлен в соответствии с требованиями Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №287 от 15.12.2017 и Национального стандарта бухгалтерского учета «Представление финансовых отчетов».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании

## *Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.*

---

Национальных стандартов бухгалтерского учета и Учетной политики Общества, утвержденной Распоряжением Председателя Правления №110 от 30.12.2020.

Финансовый отчет за 2023 год составлен в полном объеме, согласно перечню форм, утвержденных действующим законодательством.

Представленный годовой финансовый отчет Общества за 2023 год подписан Председателем Правления АО «Молдовагаз».

В результате проверки было установлено, что Общество завершило 2023 год с прибылью в размере 1 093,8 млн леев, в том числе:

- от операционной деятельности – получены убытки в размере 22,0 млн леев;
- от других видов деятельности - прибыль в размере 1 223,7 млн леев.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 11 493,0 млн. леев и сократилась по сравнению с началом года на 2 565,8 млн леев.

По состоянию на 31.12.2023 сумма краткосрочной дебиторской задолженности, по сравнению с началом года, сократилась на 326,8 млн. леев и составила 5 411,8 млн леев.

Краткосрочная кредиторская задолженность по сравнению с началом 2023 года сократилась на 3 653 ,8 млн. леев и на 31.12.2021 составила 13 185,9 млн леев.

Прибыль, полученная Обществом в 2023 году от финансово-хозяйственной деятельности, оказало положительное влияние на размер чистых активов АО «Молдовагаз», негативное значение собственного капитала сократилось на конец периода на 1 093,8 млн. леев и составляет – 1 702,0 млн леев.

В связи с этим, в 2024 году Обществу необходимо продолжить работу по увеличению стоимости чистых активов, в целях обеспечения непрерывной деятельности Общества.

Аудиторским обществом SA «Audit-Concret» был проведен аудит финансовой отчетности за 2023 год в соответствии с международными стандартами аудита.

Также, РК проверила выполнение в 2023 году рекомендаций, указанных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 г. и отмечает, что Обществом была проделана работа по их исполнению. Результаты о проделанной Обществом работе по исполнению рекомендаций отражены в Акте проверки.

## *Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.*

---

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 год не было выявлено нарушений положений нормативных актов при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности АО «Молдовагаз».

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз», по итогам проведенной проверки, рекомендует Обществу в 2024 году:

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

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

- принять меры по сокращению выданных авансов аффилированным сторонам, для недопущения отвлечения финансовых средств Общества;

- продолжить постоянный мониторинг и контроль за выполнением потребителями договорных обязательств по своевременной оплате потребленного природного газа и недопущения формирования просроченной задолженности;

- продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон;

- принять меры по взысканию данной задолженности или оценить размер необходимых корректировок и принять меры по их списанию;

- продолжить работу по обеспечению роста стоимости чистых активов, для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством;

- продолжить постоянную работу по сокращению долгосрочных и текущих обязательств;

- продолжить работу по улучшению финансово-хозяйственных результатов путем отслеживания накопленных и возмещенных тарифных отклонений поставщика природного газа и оптимизации затрат;

- продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, для улучшения финансового состояния АО «Молдовагаз», а также проводить постоянную работу по недопущению формирования дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

## *Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.*

---

- Ревизионная комиссия считает, что финансовый отчет, достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и предлагает акционерам утвердить годовой финансовый отчет за 2023 год.

**Председатель Ревизионной  
комиссии**



**И.Б. Толстикова**

**Члены Ревизионной комиссии**



**А.А. Белевитин**

**Д. Рощка**

**АКТ**

**Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год**

**« 18 » апреля 2024 г.**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» (далее – Общество) за 2023 год была произведена Ревизионной комиссией (далее – РК), в следующем составе:

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

**Проверка проведена за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.**

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

В ходе проверки были проанализированы следующие документы:

1. Учредительные документы;
2. Протоколы заседаний Правления и Наблюдательного совета за 2023 год;
3. Учетная политика Общества;
4. Главная книга и оборотно-сальдовая ведомость за 2023 год;
5. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год;
6. Пояснительная записка к финансовому отчету Общества за 2023 год;
7. Аудиторское заключение компании SA «Audit-Concret» за 2023 год;

8. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
9. Другие документы.

**Органами управления Общества являются:**

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

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

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

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

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

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

В предыдущем Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год не было установлено фактов нарушения законодательных актов Республики Молдова, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты АО «Молдовагаз».

Отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности проверены выборочным методом по уровню существенности, включая проверку выполнения АО «Молдовагаз» рекомендаций, отраженных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 год.



## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

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

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

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

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

- ПАО «Газпром» - **50 %**;
- Агентство публичной собственности Республики Молдова - **35,33%**;
- ПАО «Газпром», являющегося доверительным управляющим акций органа по управлению имуществом Приднестровья - **13,44%**;
- Физические и юридические лица - **1,23%** (1 694 физических и 6 юридических лиц).

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

### **Проверка достоверности годовой финансовой отчетности.**

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 г., РК рассмотрела полноту и достоверность данных отраженных в первичных документах, бухгалтерских регистрах и в финансовой отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности).

Также были проанализированы заключение и Акт аудиторской компании SA «Audit-Concret» по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2023 год.

**Проверка порядка ведения бухгалтерского учета**

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

Учетная политика Общества, применяемая в проверяемом периоде, утверждена распоряжением Председателя Правления № 59 от 31.12.2022, которая устанавливает принципы и правила, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов.

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

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

В 2023 году государственными органами Республики Молдова была проведена 1 проверка АО «Молдовагаз»:

➤ Государственной налоговой службой проведена проверка деятельности АО «Молдовагаз» за период 01.11.2018 - 31.10.2022

По результатам проверки в соответствии с ч.1 ст. 260, ч. 4 ст. 261 Налогового кодекса Республики Молдова, за нарушения при исчислении налоговых обязательств Обществу начислены штрафные санкции в размере 181,8 тыс. леев (10,4 тыс. долл. США). В связи с добровольной уплатой начисленных штрафных санкций, согласно ст. 234 Налогового кодекса Республики Молдова, сумма уменьшена на 50%, в результате в бюджет уплачены штрафные санкции в сумме 90,9 тыс. леев (5,2 тыс. долл. США).

**Деятельность Правления АО «Молдовагаз».**

В течение 2023 г. деятельность АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ была направлена на обеспечение надежного функционирования газотранспортной и газораспределительных систем, бесперебойной поставки и транзита природного газа, повышение эффективности работы Общества,



## ***Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.***

---

осуществление расчетов за полученный природный газ, укрепление финансового положения АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ.

За отчетный период Правлением АО «Молдовагаз» проведено 14 заседаний, на которых рассмотрены 116 вопросов и приняты соответствующие постановления, в том числе:

- в I квартале 2023 г. на 3 заседаниях Правления приняты 20 постановлений;

- во II квартале 2023 г. на 4 заседаниях Правления принято 39 постановлений;

- в III квартале 2023 г. на 2 заседаниях Правления приняты 12 постановлений;

- в IV квартале 2023 г. на 5 заседаниях Правлением приняты 45 постановлений.

Повестки дня заседаний Правления АО «Молдовагаз» формировались в соответствии с утвержденными Планами работы Правления на I и II полугодия 2023 г., поручениями членов Правления и Наблюдательного совета.

Правлением ежемесячно заслушивались вопросы об исполнении требований Закона Республики Молдова «О природном газе» по обеспечению независимости операторов передающих сетей, о принятии, вступлении в силу и/или планируемых изменениях действующих нормативных актов в газовой отрасли Республики Молдова и об оценке их влияния на деятельность предприятий Группы Молдовагаз. Также рассматривался вопрос о результатах внешнего публичного аудита АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, проведенного Счетной палатой Республики Молдова, утвержден План мероприятий по исполнению рекомендаций, отмеченных в Отчете по результатам внешнего публичного аудита АО «Молдовагаз», проведенного Счетной палатой Республики Молдова и заслушан отчет об итогах его реализации.

Правлением приняты к сведению заключения и акты аудиторского общества и ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-экономической и финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2022 г., утверждены соответствующие планы по устранению полученных рекомендаций и замечаний.

В то же время на заседаниях Правления заслушивались вопросы, связанные с подведением итогов деятельности АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ за 2022 г. и I полугодие 2023 г.: о результатах работы АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ по взысканию дебиторской задолженности конечных потребителей природного газа, в том числе

## **Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.**

с предприятий энергетического сектора Республики Молдова, о результатах оплаты газа предприятиями ТЭК мун. Кишинэу за I полугодие 2023 г. и погашение долгов прошлых периодов, о результатах работы АО «Молдовагаз» с Национальным агентством по урегулированию в энергетике.

Рассматривались вопросы о проектах Бюджета доходов и расходов и Инвестиционной программы АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, расположенных на правом берегу Днестра, целевых значениях ключевых показателей деятельности в функциональной области «бюджетирование» предприятий Группы Молдовагаз, о Фонде оплаты труда работников АО «Молдовагаз», о Приоритетных направлениях деятельности АО «Молдовагаз» на 2024 г.

За отчетный период Правлением утверждены регламенты о порядке оплаты труда работников АО «Молдовагаз», газораспределительных и газотранспортных предприятий в новой редакции, а также актуализированная нормативно-методическая документация управления бюджетным процессом АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ.

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

Также Правлением рассматривались другие вопросы, связанные с текущей деятельностью Общества, в том числе входящие в повестку дня очередного годового Общего собрания акционеров.

### **II. Исполнение Обществом плановых бюджетных показателей**

На 2023 г. органами управления Общества был утвержден бюджет расходов АО «Молдовагаз» в сумме 280 370,5 тыс. леев. Основные статьи фактических расходов и уровень их исполнения по отношению к утвержденным плановым показателям приведены в таблице.

| № п/п | Наименование  | План на 2023 г.  | Факт за 2023г.   | Отклонение       |             |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|-------------|
|       |   |                  |                  | Сумма            | %           |
| 1     | 2   | 3                | 4                | 5                | 6           |
| I     | <b>Расходы на содержание работников АО "Молдовагаз" , всего</b> | <b>211 648,8</b> | <b>201 278,5</b> | <b>-10 370,3</b> | <b>-4,9</b> |
|       | в том числе:  |                  |                  |                  |             |

тыс. леев

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

|            |  |                  |                  |                  |              |
|------------|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| <b>1</b>   | <b>Расходы по оплате труда работников</b>  | <b>141 490,5</b> | <b>141 490,5</b> | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>   |
|            | в том числе:   |                  |                  |                  |              |
| 1.1        | Оплата труда работников  | 114 105,2        | 114 105,2        | 0,0              | 0,0          |
| 1.2        | Отчисления на социальное и медицинское страхование   | 27 385,3         | 27 385,3         | 0,0              | 0,0          |
| <b>2</b>   | <b>Хозяйственные расходы, всего</b>  | <b>41 913,3</b>  | <b>37 103,5</b>  | <b>- 4 809,8</b> | <b>-11,5</b> |
|            | в том числе:   |                  |                  |                  |              |
| 2.1        | Плата за наем и коммунальные услуги  | 26 366,6         | 24 966,0         | - 1 400,6        | - 5,3        |
| 2.2        | Командировочные расходы  | 1 972,8          | 1 704,3          | - 268,5          | -13,6        |
| 2.3        | Канцелярские, почтово-телеграфные расходы, услуги телефонной связи                         | 2 791,2          | 1 753,6          | -1 037,6         | -37,2        |
| 2.4        | Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта                             | 1 461,4          | 893,9            | -567,5           | -38,3        |
| 2.5        | Представительские расходы  | 730,0            | 229,8            | -500,2           | -68,5        |
| 2.6        | Услуги охраны  | 101,0            | 11,9             | -89,1            | -88,2        |
| 2.7        | Прочие расходы   | 8 490,3          | 7 544,0          | - 946,3          | -11,1        |
| <b>3</b>   | <b>Расходы по оплате труда членов органов управления и контроля АО "Молдовагаз", итого</b> | <b>28 245,0</b>  | <b>22 684,6</b>  | <b>-5 560,4</b>  | <b>-19,7</b> |
|            | в том числе:   |                  |                  |                  |              |
| 3.1        | Оплата труда   | 26 521,6         | 22 033,5         | -4 488,2         | -16,9        |
| 3.2        | Отчисления на социальное и медицинское страхование   | 1 723,4          | 651,1            | -1 072,3         | -62,2        |
| <b>II</b>  | <b>Износ долгосрочных активов</b>  | <b>9 873,5</b>   | <b>9 349,8</b>   | <b>-523,7</b>    | <b>-5,3</b>  |
| <b>III</b> | <b>Другие расходы АО "Молдовагаз", всего</b>   | <b>58 848,2</b>  | <b>54 845,5</b>  | <b>-4002,7</b>   | <b>-6,8</b>  |
|            | в том числе:   |                  |                  |                  |              |
| <b>1</b>   | <b>Банковские, аудиторские и другие расходы, итого</b>                                     | <b>35 948,8</b>  | <b>33 822,6</b>  | <b>-2 126,2</b>  | <b>-5,9</b>  |
|            | в том числе:   |                  |                  |                  |              |
| 1.1        | Банковские расходы   | 18 139,3         | 14 812,2         | - 3 327,1        | -18,3        |
| 1.2        | Печатание, обработка и разноска квитанций  | 15 779,5         | 16 998,6         | 1 219,1          | 7,7          |
| 1.3        | Аудиторские, юридические, консалтинговые расходы   | 2 030,0          | 2 011,8          | -18,2            | -0,9         |
| <b>2</b>   | <b>Взносы на регулирование НАРЭ</b>  | <b>22 899,4</b>  | <b>21 022,9</b>  | <b>-1 876,5</b>  | <b>-8,2</b>  |
| <b>IV</b>  | <b>Всего расходов АО "Молдовагаз"</b>  | <b>280 370,5</b> | <b>265 473,8</b> | <b>-14 896,7</b> | <b>-5,3</b>  |

Анализ показателей, приведенных в таблице отмечает, что Обществом в целом в течение 2023 года были соблюдены плановые показатели по расходам. Постоянный мониторинг и контроль исполнения бюджетных показателей, а также постоянная работа по оптимизации расходов привело к экономии финансовых средств на сумму 14 896,7 тыс. леев по отношению к плановым показателям.

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

- ✓ Взносы на регулирование НАРЭ на 1 876,5 тыс. леев;
- ✓ Банковские, аудиторские и другие расходы на 2 126,2 тыс. леев;
- ✓ Хозяйственные расходы на 4 809,8 тыс. леев;
- ✓ Расходы по оплате труда членов органов управления и контроля, меньше на 5 560,4 тыс. леев.

В то же время зарегистрировано увеличение расходов по статье – печатание, обработка и разноска квитанций – на сумму 1 219,1 тыс. леев, что в основном объясняется увеличением тарифа на распределение фактур на оплату природного газа в течении 2023 г.

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

### **III. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА**

#### **Долгосрочные активы**

Долгосрочные активы Общества на конец отчетного периода составили 5 485 371,3 тыс. леев, что на 2 671 015,8 тыс. леев меньше по сравнению с началом проверяемого периода (8 156 387,1 тыс. леев).

В состав долгосрочных активов входят:

- Нематериальные активы – 14 456,4 тыс. леев;
- Долгосрочные материальные активы – 29 967,4 тыс. леев;
- Долгосрочные финансовые инвестиции – 4 718 012,7 тыс. леев;
- Долгосрочная дебиторская задолженность – 722 934,8 тыс. леев;

#### **Нематериальные активы**

На 31.12.2023 балансовая стоимость нематериальных активов составила 14 456,4 тыс. леев, из которых самые существенные:

- 11 907,0 тыс. леев - программное обеспечение;

- 2 549,4 тыс. леев - лицензии на деятельность.

Начисленная амортизация по нематериальным активам за отчетный период составила 3684,2 тыс. леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации по нематериальным активам на конец года составила 21 396,6 тыс. леев.

### **Долгосрочные материальные активы**

По состоянию на 01.01.2023 балансовая стоимость основных средств составила 25 916,3 тыс. леев, а на 31.12.2023 их стоимость составила 21 644,3 тыс. леев или на 4 272,0 тыс. леев меньше по сравнению с началом периода.

За отчетный период Обществом были приобретены основные средства (автомобили, компьютерная и офисная техника, др.) на сумму 1 986,1 тыс. леев и выбыло основных средств на сумму 840,3 тыс. леев (по первоначальной стоимости), включая автомобили, офисную технику и др.

Сумма начисленного износа за 2023 г. составила 6 236,2 тыс. леев. Накопленный износ на 31.12.2023 составил 35 990,6 тыс. леев.

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

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

### **Долгосрочные финансовые инвестиции**

Стоимость долгосрочных финансовых инвестиции на конец отчетного периода не изменилась и составляет 4 718 012,7 тыс. леев.

### **Долгосрочная дебиторская задолженность**

Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон на начало периода составляла 467 072,5 тыс. леев, на конец периода данная задолженность сократилась на 15 569,1 тыс. леев и составила 451 503,4 тыс. леев. в следствии оплаты ООО «Флакэра Албастрэ» задолженности, образовавшаяся в результате сделки купли-продажи здания офисного типа, находящегося по адресу: мун. Кишинэу, ул. Александр Пушкин 64 с рассрочкой платежа на 35 лет.



Прочая долгосрочная дебиторская задолженность на начало периода составляла 2 913 314,0 тыс. леев образованная в результате накопленных тарифных отклонений в том числе и от стоимости приобретённого газа за 2023. На конец периода данная задолженность сократилась на 2 700 157,2 тыс. леев и составила 213 156,8 тыс. леев, в результате возмещения тарифных отклонений через утвержденные регулируемые цены на поставку природного газа (Постановление НАРЭ № 736 от 23.09.2022 и №312 от 07.06.2023).

Закон о бухгалтерском учёте и Национальные Стандарты Бухгалтерского Учёта (НСБУ) не регламентируют порядок их отражения в финансовой отчётности, также, отсутствуют какие-либо методические указания относительно учёта тарифных отклонений, утвержденные органами регулирования в области финансового учёта. Соответственно, констатируется отсутствие нормативной базы в области бухгалтерского учета для данного аспекта. Данная ситуация была отмечена и аудиторским обществом по результатам аудита финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2023 г.

РК отмечает, что данная ситуация была отмечена и в акте аудиторского общества по результатам аудита финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2023 год, и были даны следующие рекомендации: *«при разработке принципов и методов признания, оценки и представления тарифных отклонений, рекомендуется обратить внимание на положения МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц», целью которого является установление требований к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией клиентам товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования»* а также *«провести соотношение между Методикой расчёта и учёта тарифных отклонений поставщика природного газа и учетным политиками и положениями МСФО 14 в части признания, оценки и представления тарифных отклонений»*.

### **Оборотные активы**

Стоимость оборотных активов на 31.12.2023 составила 6 007 646,3 тыс. леев, в состав которых входят: товарно-материальные запасы, денежные средства и другие активы.

### **Запасы**

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



## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

(тыс. лей)

| Показатели   | Остаток<br>31.12.2022г. | Остаток<br>31.12.2023г. | Разница          |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Материалы и малоценные<br>и быстроизнашивающиеся предметы<br>(МБП) | 3 594,0                 | 3 701,5                 | 107,5            |
| Товары   | 48 026,5                | 21 035,5                | -26 991,0        |
| Прочие авансы выданные   | 47 342,7                | 186 643,9               | 139 301,2        |
| <b>Всего:</b>  | <b>98 963,2</b>         | <b>211 380,9</b>        | <b>112 417,7</b> |

Из данных представленных в таблице следует, что на 31.12.2023 г. товарно-материальные запасы составили 211 380,9 тыс. леев, что по сравнению с началом периода увеличились на сумму 112 417,7 тыс. леев. Основными статьями повлиявшие на увеличение запасов, являются «*прочие авансы выданные*» в сумме 186 643,9 тыс. леев, которые увеличились на 139 301,2 тыс. леев и в основном состоят из авансов, выданных аффилированным сторонам за услуги по распределению природного газа в сумме 173 745,2 тыс. леев.

Уменьшение «*товаров*» на 26 991,0 тыс. леев обусловлено сокращением объемов природного газа.

Отмечаем, что существенное увеличение авансов, выданных аффилированным предприятиям, главным образом обусловлено снижением объемов распределения природного газа в отчетном периоде, а также поздним утверждением НАРЭ дифференцированных тарифов на услугу по распределению природного газа.

РК рекомендует, принять меры по сокращению выданных авансов аффилированным сторонам, для недопущения отвлечения финансовых средств Общества.

### **Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы**

Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2023 уменьшение на 326 866,0 тыс. леев по сравнению с началом периода и составила 5 411 783,4 тыс. леев.

Текущая дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа в сумме 2 720 519,3 тыс. леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 246 016,1 тыс. леев);

- обязательства аффилированных сторон в сумме 1 920 637,7 тыс. леев;

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

- дебиторская задолженность бюджета в сумме 430 914,1 тыс. леев;
- прочая текущая дебиторская задолженность в сумме 338 290,6 тыс. леев;
- прочие активы в сумме 1 348,5 тыс. леев.

Наиболее крупными дебиторами по основному долгу за газ являются:  
(тыс. леев)

| № п/п | Потребитель                | Сумма              | В том числе по срокам появления долга |                         |                       |                  |
|-------|----------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
|       |                            |                    | До 30 дней                            | С 1 месяца до 3 месяцев | С 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года     |
| 1     | Termoelectrica SA          | 1 416 563,2        | 756 604,3                             | x                       | x                     | 659 958,9        |
| 2     | Apa-Canal SA Chisinau      | 11 185,5           | 11 185,5                              | x                       | x                     | x                |
| 3     | Физические лица            | 865 813,8          | 856 428,2                             | 9 196,3                 | 189,3                 | x                |
| 4     | CET-Nord                   | 207 131,2          | 107 131,2                             | 74 589,5                | 25 410,4              | x                |
| 5     | Termocom                   | 52 111,4           | x                                     | x                       | x                     | 52 111,4         |
| 6     | Digomobil                  | 51 379,2           | x                                     | x                       | x                     | 51 379,2         |
| 7     | Zernoff SRL                | 27 788,5           | 17 181,2                              | 10 607,3                | x                     | x                |
| 8     | Calea Ferată din Moldova   | 21 749,9           | 5 238,4                               | 1 465,2                 | 15 046,4              | x                |
| 9     | Sudzucker Moldova SRL      | 10 355,3           | 10 355,3                              | x                       | x                     | x                |
| 10    | Comb. alimentare din Bălți | 3 609,7            | x                                     | x                       | x                     | 3 609,7          |
| 11    | Moldcarton IM SA           | 2 017,0            | x                                     | x                       | x                     | 2 017,0          |
| 12    | Diplomat Club SRL          | 960,4              | 86,3                                  | 74,5                    | 739,5                 | 60,1             |
| 13    | Другие                     | 295 861,7          | 230 299,7                             | 41 150,5                | 8 648,2               | 15 763,3         |
|       | <b>Итого</b>               | <b>2 966 526,8</b> | <b>1 994 510,1</b>                    | <b>137 083,3</b>        | <b>50 033,8</b>       | <b>784 899,6</b> |

Из анализа данных, приведенных в таблице следует, что основная дебиторская задолженность за полученный природный газ сформировалась по предприятиям теплоэнергетического комплекса и в основном состоит из текущей дебиторской задолженности (67,2 %), а также из задолженности, образовавшейся более одного года (26,4 %).

РК рекомендует, вести постоянный мониторинг и контроль за выполнением потребителями договорных обязательств по своевременной оплате потребленного природного газа и недопущения формирования просроченной задолженности.

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

Дебиторская задолженность аффилированных сторон на конец 2023 г. представлена в следующей таблице:

(тыс. леев)

| № п/п | Покупатель        | Задолженность      | В том числе по срокам появления долга |                  |                       |                    |
|-------|-------------------|--------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
|       |                   |                    | До 1 месяца                           | С 1 до 3 месяцев | С 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года       |
| 1     | Balți-gaz         | 285 125,5          | 6 053,2                               | 6 036,7          | 28 072,5              | 244 963,1          |
| 2     | Gagauz-gaz        | 309 614,9          | 7 464,7                               | 6 391,9          | 50 183,5              | 245 574,8          |
| 3     | Ialoveni-gaz      | 230 846,6          | 9 320,6                               | 9 347,8          | 5 116,2               | 207 062,0          |
| 4     | Moldovatransgaz   | 18 851,2           | 648                                   | х                | 18 203,2              | х                  |
| 5     | Chisinau-gaz      | 331 246,4          | 8 867,9                               | 29 774,0         | 101 513,8             | 191 090,7          |
| 6     | Floresti-gaz      | 124 913,7          | 3 888,6                               | 3 498,2          | 391,2                 | 117 135,7          |
| 7     | Orhei-gaz         | 119 227,5          | 1 925,6                               | 2 324,1          | 21 047,4              | 93 930,4           |
| 8     | Edinet-gaz        | 144 322,1          | 2 819,5                               | 2 559,1          | 22 898,4              | 116 045,1          |
| 9     | Cimislia-gaz      | 106 898,7          | 1 578,6                               | 1 056,9          | 2 875,1               | 101 388,1          |
| 10    | Ungheni-gaz       | 105 391,0          | 1 528,6                               | 2 427,5          | 7 237,3               | 94 197,6           |
| 11    | Cahul-gaz         | 109 296,0          | 4 949,2                               | 4 435,7          | 19 398,4              | 80 512,6           |
| 12    | Taraclia-gaz      | 15 329,1           | 1 413,2                               | 1 247,0          | 804,5                 | 11 864,4           |
| 13    | Flacara Albastra  | 16 467,2           | 15 726,4                              | 2,7              | 738,1                 | х                  |
| 14    | Газснабсбыт       | 12,9               | х                                     | х                | х                     | 12,9               |
| 15    | Штефан Водэ - газ | 3 094,9            | 1 214,2                               | 1 790,1          | 90,6                  |                    |
|       | <b>Итого:</b>     | <b>1 920 637,7</b> | <b>67 398,3</b>                       | <b>70 891,7</b>  | <b>278 570,2</b>      | <b>1 503 777,5</b> |

Дебиторская задолженность аффилированных сторон на конец 2023 г. составила 1 920 637,7 тыс. леев, что на 257 563,5 тыс. леев больше, чем на начало отчетного периода (1 663 074,2 тыс. леев).

Данная задолженность в основном состоит из исторической задолженности по природному газу 1 275 575,6 тыс. леев, из которых: задолженность по нетоварному газу (технологические потери) в сумме 574 256,3 тыс. леев и другие.

Отмечаем, что на увеличение дебиторской задолженности существенно повлияла задолженность по нетоварному газу на 262 749,9 тыс. леев, которая обусловлена увеличением фактической цены нетоварного газа по сравнению со стоимостью, включенной в тариф.

РК рекомендует Обществу продолжить работу по погашению задолженности аффилированных сторон.

**Прочая дебиторская задолженность** на конец 2023 г. составила 338 290,6 тыс. леев, что на 14 003,7 тыс. леев меньше чем на начало года.

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

Детальная информация представлена в следующей таблице:

(тыс. леев)

| № п/п | Покупатель                         | Задолженность    | В том числе по срокам появления долга |                  |                       |                  |
|-------|------------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
|       |                                    |                  | До 1 месяца                           | С 1 до 3 месяцев | С 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года     |
| 1     | Тираспольтрансгаз                  | 220 403,4        |                                       | х                | 17 888,1              | 202 515,3        |
| 2     | Fera Management LLC                | 101 554,4        | х                                     | х                | х                     | 101 554,4        |
| 3     | Climavent SRL                      | 8 144,5          | х                                     | х                | х                     | 8 144,5          |
| 4     | Termoelectrica                     | 4 015,1          | х                                     | х                | х                     | 4 015,1          |
| 5     | Задолженность по госпошлине и пене | 2 807,2          | 157,5                                 | 147,2            | 740,3                 | 1 762,1          |
| 6     | Другие                             | 1 366,0          | 2,2                                   | 3,9              | 10,3                  | 1 349,7          |
|       | <b>Итого</b>                       | <b>338 290,6</b> | <b>159,7</b>                          | <b>151,1</b>     | <b>18 638,7</b>       | <b>319 341,1</b> |

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

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

РК рекомендует Обществу принять меры по взысканию данной задолженности или оценить размер необходимых корректировок и принять меры по их списанию.

### Денежные средства

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме 15 204 274,1 тыс. леев, из которой от продаж природного газа поступило 15 154 289,5 тыс. леев, что на 1 007 298,8 тыс. леев меньше, чем за аналогичный период 2022 г. Сокращение денежной выручки обусловлено сокращением объемов реализованного природного газа, а также уменьшением тарифа на поставку природного газа.

Следует отметить, что за 2023 г. Правительство Республики Молдовы перечислило на счет АО «Молдовагаз» сумму в размере 2 347 688,1 тыс. леев

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

в виде компенсации разницы в цене за потребление природного газа конечным потребителям.

За отчётный период было перечислено поставщикам запасов и услуг 13 274 614,5 тыс. леев, что на 2 929 981,8 тыс. леев меньше по сравнению с прошлым годом, в том числе за природный газ АО «Энергоком» 11 657 115,1 тыс. лей что составляет 87,8 % из общей суммы денежных выплат за приобретение запасов и услуг.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 176 468,6 тыс. леев.

Прочее выбытие денежных средств – 291 025,0 тыс. леев.

Расходы денежных средств на приобретение долгосрочных материальных активов 3 081,9 тыс. леев.

В 2023 г. получены от ООО «Флакара-Албастрэ» дивиденды от результата финансово - хозяйственной деятельности в 2022 г. в сумме 4 687,6 тыс. леев.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 384 482,0 тыс. леев.

### IV. Анализ пассива баланса

Пассивы общества на конец проверяемого периода составили 11 493 017,6 тыс. леев, что на 2 565 741,2 тыс. леев меньше чем на начало периода. Структура пассивов Общества представлена в таблице ниже.

| Показатели                         | Значение показателя |                     |                      |               | Изменение за анализируемый период |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|
|                                    | 01.01.2023          | 31.12.2023          | в % к валюте баланса |               |                                   |
|                                    |                     |                     | на 01.01.2023        | на 31.12.2023 |                                   |
| 1                                  | 2                   | 3                   | 4                    | 5             | 6 (гр.3-гр.2)                     |
| Собственный капитал                | -2 795 811,3        | - 1 701 979,8       | - 21,2               | - 14,8        | 1 093 831,5                       |
| Долгосрочные обязательства         | 91,2                |                     |                      |               | 91,2                              |
| Краткосрочные обязательства, всего | 16 839 710,9        | 13 185 880,2        | 121,1                | 1,1           | -3 653 830,7                      |
| Резервы                            | 14 767,8            | 9 117,2             | 0,1                  | 0,1           | -5 652,6                          |
| <b>Валюта баланса</b>              | <b>14 058 758,8</b> | <b>11 493 017,6</b> | <b>100</b>           | <b>100</b>    | <b>-2 565 741,2</b>               |

### Оценка стоимости чистых активов Общества (собственный капитал)

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



## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

| Показатель  | Значение показателя |               |                                   |                                  | Изменение<br><i>тыс. леев</i><br>(гр.3-гр.2) |
|---|---------------------|---------------|-----------------------------------|----------------------------------|--|
|   | тыс. леев           |               | в % к валюте баланса              |                                  |  |
|   | 01.01.2023          | 31.12.2023    | на начало периода<br>(01.01.2023) | на конец периода<br>(31.12.2023) |  |
| 1   | 2                   | 3             | 4                                 | 5                                | 6  |
| 1. Чистые активы  | - 2 795 811,3       | - 1 701 979,8 | - 21,2                            | - 14,8                           | 1 093 831,5                                  |
| 2. Уставный и изъятый капитал                                     | 1 332 672,3         | 1 332 672,3   | 9,5                               | 11,6                             | 0  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | - 4 128 483,6       | - 3 034 652,1 | -29,4                             | - 26,4                           | 1 093 831,5                                  |

РК отмечает, что негативное значение собственного капитала существенно сократилась на конец периода на 1 093 831,5 тыс. леев и составляет негативное значение в размере 1 701 979,8 тыс. леев.

На увеличение чистых активов Общества существенно повлияла чистая прибыль текущего периода, которая составила 1 093 778,7 тыс. леев.

Величина чистых активов ниже размера уставного капитала на 3 034 887 842 лей, в противоречии ст. 37 Закона об акционерных обществах № 1134/1997.

Таким образом, согласно п. (б) ст. 37 вышеуказанного закона, если по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным последних финансовых отчетов общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений:

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

В отчетном периоде, Общество обратилось к независимой экспертной компании в области международной финансовой экспертизы «Vulpoi Forensic & Advisory Service» SRL, для проведения досудебной финансовой экспертизы в части определения возможности продолжения деятельности Общества и Группы.

Проанализировав финансовые результаты общества за период 2018-2022 гг., эксперт дал следующее заключение:



## **Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.**

- в период 2018-2022 гг. Общество и Группа располагали достаточными средствами для исполнения своих платежных обязательств в срок;

- Общество признанно поставщиком природного газа на крайний случай;

- деятельность Общества прибыльна, ликвидна и платежеспособна, несмотря на то, что стоимость чистых активов Общества меньше, чем размер уставного капитала. Этот факт не может служить основанием для прекращения его деятельности.

РК рекомендует, продолжить работу по обеспечению роста стоимости чистых активов, для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством.

### **Долгосрочные и текущие обязательства**

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах Общества на конец 2023 г. по сравнению с началом проверяемого периода приведена в таблице.

(тыс. леев)

| № п/п | Группы обязательств   | Долгосрочные обязательства |               | Текущие обязательства |                     |
|-------|---|----------------------------|---------------|-----------------------|---------------------|
|       |   | на 01.01.2023              | на 31.12.2023 | на 01.01.2023         | на 31.12.2023       |
| 1.    | Долгосрочные обязательства                                  | 91,2                       |               | x                     | x                   |
| 2.    | Текущие коммерческие обязательства                          | x                          | x             | 1 674 175,8           | 585 560,2           |
| 3.    | Краткосрочные займы   | x                          | x             | 1 093 984,9           | x                   |
| 4.    | Текущие обязательства перед аффилированными сторонами       | x                          | x             | 10 696 239,4          | 9 635 295,3         |
|       | <i>в т.ч. обязательства, связанные с интересами участия</i> | x                          | x             | <i>10 607 970,0</i>   | <i>9 634 104,3</i>  |
| 5.    | Текущие авансы, полученные                                  | x                          | x             | 74 583,9              | 112 986,3           |
| 6.    | Начисленные обязательства                                   | x                          | x             | 12 801,7              | 118 131,8           |
| 7.    | Прочие обязательства  | x                          | x             | 3 287 925,1           | 2 733 906,3         |
|       | <b>ИТОГО</b>  | <b>91,2</b>                |               | <b>16 839 710,9</b>   | <b>13 185 879,9</b> |

За отчетный период общая сумма обязательств уменьшилась на 3 653 831,0 тыс. леев по сравнению с началом периода, за счет уменьшения обязательств перед поставщиками, в том числе;

- возврат краткосрочных займов в сумме -1 093 984,9 тыс. леев;
- – Текущие коммерческие обязательства 1 088 615,6 тыс. леев;
- по задолженностям перед аффилированными сторонами в сумме – 1 060 944,1 тыс. леев.
- прочих текущих обязательств в сумме – 554 018,8 тыс.

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

Увеличение обязательств за отчётный период по сравнению с началом периода на 143 732,5 тыс. леев в том числе:

- увеличение полученных авансов – 38 402,7 тыс. леев.
- увеличение обязательств перед бюджетом – 105 330,1 тыс. леев.

Отмечаем, что в результате проведенной работы с потребителями природного газа по своевременной оплате за потребленный природный газ, привело к сокращению долгосрочных и текущих обязательств.

РК рекомендует Обществу, продолжить постоянную работу по сокращению долгосрочных и текущих обязательств.

### Анализ финансового положения Общества

Финансовый результат деятельности Общества за 2023 г. включает в себя доходы от операций по реализации природного газа, других операционных доходов, а также расходов, связанных с оплатой за поставленный природный газ, налогов и сборов, а также других расходов, произведенных согласно смете, на 2023 г.

Финансовые результаты Общества характеризуются представленными ниже показателями:

| № п/п | Показатели (тыс. леев)   | 2022          | 2023         | Отклонения    |
|-------|--|---------------|--------------|---------------|
|       |  |               |              | (+-)          |
| 1     | Доходы от продаж   | 16 555 271,9  | 14 024 280,1 | - 2 530 991,8 |
| 2     | Себестоимость продаж   | 14 263 254,5  | 12 520 295,5 | - 1 742 959,0 |
| 3     | Валовая прибыль (убыток)   | 2 292 017,4   | 1 503 984,7  | - 788 032,8   |
| 4     | Прочие доходы от операционной деятельности   | 5 995,0       | 1 248,6      | - 4 746,4     |
| 5     | Расходы на реализацию  | 1 431 404,8   | 1 407 107,7  | - 24 297,1    |
| 6     | Административные расходы   | 98 128,9      | 109 114,5    | 10 985,6      |
| 7     | Прочие расходы операционной деятельности   | 64 519,7      | 11 045,4     | - 53 474,3    |
| 8     | Результата от операционной деятельности: прибыль (убыток)                                | 703 959,0     | -22 034,3    | - 725 993,3   |
| 9     | Финансовые доходы,   | 388 767,7     | 1 909 930,8  | 1 521 163,1   |
| 10    | Финансовые расходы   | 1 437 992,5   | 686 257,0    | - 751 735,5   |
| 11    | Результат: финансовая прибыль (убыток)   | - 1 049 224,8 | 1 223 673,8  | 2 272 898,6   |
| 12    | Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток) | 22 050,1      | 261,9        | -21 788,2     |

## Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024 г.

|    |                                     |             |             |             |
|----|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 13 | Прибыль (убыток) до налогообложения | - 323 215,8 | 1 201 901,3 | 1 525 117,0 |
| 14 | Чистая прибыль (убыток)             | - 323 215,8 | 1 093 778,7 | 1 416 994,5 |

При анализе показателей финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в 2023 г. Общество закончило год с чистой прибылью в сумме 1 093 778,7 тыс. леев, что на 1 416 904,6 тыс. леев больше по сравнению с аналогичным периодом.

Полученная прибыль была достигнута в результате полученного положительного результата от курсовых валютных и суммовых разниц.

РК рекомендует Обществу продолжить работу по улучшению финансово-хозяйственных результатов путем отслеживания накопленных и возмещенных тарифных отклонений поставщика природного газа и оптимизации затрат

### У. Анализ ликвидности

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

| Показатели                              | 31.12.2022   | 31.12.2023   | Разница       |
|---|--------------|--------------|---------------|
| Денежные средства                       | 64 759,1     | 384 482,0    | 319 722,9     |
| Текущие активы предприятия, всего       | 5 902 371,7  | 6 007 646,3  | 105 274,6     |
| Текущие обязательства, всего            | 16 839 710,9 | 13 185 880,2 | - 3 653 830,7 |
| Обязательства, всего                    | 16 839 802,2 | 13 185 880,2 | - 3 653 922,0 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 0,004        | 0,029        | 0,025         |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,351        | 0,456        | 0,105         |

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

На 31.12.2023 значение этого коэффициента составило 0,456 что на 0,105 пунктов больше чем в прошлом периоде. На увеличение данного показателя повлияло существенное сокращение текущих обязательств на 3 653 983,7 тыс. леев, а также увеличение стоимости текущих активов Общества на 105 274,6 тыс. леев.

Также следует отметить что *коэффициент абсолютной ликвидности* в 2023 г. составил 0,029 который увеличился на 0,025 пункта. На уровень данного коэффициента повлияло увеличение остатков денежных средств

и сокращение обязательств Общества и показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств. В международной практике оптимальный уровень данного показателя составляет 0,2.

Уровень показателей ликвидности в 2023 году, отображает невозможность Общества в короткие сроки трансформировать текущие активы в ликвидные средства, необходимые для погашения обязательств.

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

#### **VI. Анализ рентабельности**

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

| <b>Показатели</b>                                  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2023</b> | <b>Разница</b> |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| Доходы от продаж                                   | 16 555 271,9      | 14 024 280,1      | -2 530 991,8   |
| Валовая прибыль                                    | 2 292 017,4       | 1 503 984,7       | -788 032,7     |
| Результат операционной деятельности (убыток)       | 703 959,0         | -22 034,3         | -725 993,3     |
| Чистая прибыль (чистый убыток)                     | - 323 215,8       | 1 093 778,7       | 1 416 994,5    |
| Активы   | 14 058 758,8      | 11 493 017,6      | -2 565 741,2   |
| <i>Рентабельность продаж по валовой прибыли, %</i> | <i>14,0</i>       | <i>10,7</i>       | <i>-3,3</i>    |
| <i>Рентабельность продаж по чистой прибыли, %</i>  | <i>- 2,0</i>      | <i>7,8</i>        | <i>9,8</i>     |
| <i>Рентабельность активов, %</i>                   | <i>- 2,3</i>      | <i>9,5</i>        | <i>11,8</i>    |

**Рентабельность продаж по валовой прибыли** отражает долю валовой прибыли в каждом лее доходов от продаж и в 2023 г. составила 10,7%.

По сравнению с 2022 г. данный коэффициент уменьшился на 3,3 пункта, на результат которого повлияло уменьшение валовой прибыли и уменьшение доходов от продаж.

**Рентабельность продаж по чистой прибыли** в 2023 г. увеличилась по сравнению с 2022 г. на 9,8 процентных пункта и составила 7,8 %, тем самым отражая долю чистой прибыли в каждом лее доходов от продаж. На уровень данного коэффициента существенно повлияло увеличение чистой прибыли на 1 416 994,5 тыс. леев.

*Рентабельность активов* в 2023 г. увеличилось на 11,8 процентных пункта по сравнению с 2022 г. и составила 9,5 %, отражая долю чистой прибыли в каждом лее всех активов Общества.

На уровень рентабельности в 2023 г. повлияло увеличение чистой прибыли, достижения положительного результата операционной деятельности, увеличение чистого убытка и других показателей,

## **VII. Претензионно-исковая работа**

По состоянию на 31.12.2023 г. на рассмотрении в судебных инстанциях находились 674 исков о взыскании, с потребителей природного газа, долга, пени и процентов за просрочку на общую сумму в 274 598 тыс. леев.

В течение 2023 г., в судебные инстанции, против потребителей природного газа, было предъявлено 1 657 исков на общую сумму 160 267 тыс. леев.

В отчетном периоде, судебными инстанциями, в пользу поставщика природного газа, было вынесено 1 512 судебных решений на общую сумму в 173 496 тыс. леев.

Оплачено в добровольном порядке по 423 искам 17 602 тыс. леев.

В отчетном периоде были получены 883 исполнительных документов на общую сумму в 11 464 тыс. леев.

В добровольном порядке, на основании полученных исполнительных листов, потребителями было оплачено 3 322 тыс. леев по 287 исполнительным документам.

В отчетном периоде, на исполнение, были направлены 727 исполнительных листов на общую сумму 7 958 тыс. леев, рамках исполнительного производства была уменьшена дебиторская задолженность, на общую сумму в 2 937 тыс. леев.

В 2023 году АО «Молдовагаз» подал иск о взыскании с ООО «Тираспольтрансгаз» задолженности за природный газ, поставленный в 2021-2022 годах в размере 2 342 893 439,21 долларов США, пени в размере 59 498 698,81 долларов США, а также ущерба, связанного с оплатой арбитражных расходов по искам ПАО «Газпром» о взыскании задолженности за газ, поставленный в период 2018-2019 гг. в размере 1 250 262 долларов США. Решением суда от 17.08.2023 иск АО «Молдовагаз» был удовлетворен в полном объеме.

В 2023 году ПАО «Газпром» подал иск о взыскании с АО «Молдовагаз» задолженности в размере 284 472 230,07 долларов США за природный газ, поставленный в 2020 г., по которому 11.01.2024 года было вынесено судебное



решение об удовлетворении в полном объеме исковых требований ПАО «Газпром».

Также, АО «Молдовагаз» имеет статус кредитора, по процессам несостоятельности (43 процесса), с общей суммой утверждённых требований 140 265 тыс. леев.

В результате претензионно-исковой работы в 2023 г. Обществом было взыскано с дебиторов задолженность на сумму 23 861,0 тыс. леев, что положительно повлияло на финансовое положение Общества.

РК рекомендует Обществу продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, для улучшения финансового состояния АО «Молдовагаз», а также проводить постоянную работу по недопущению формирования дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

### **VIII. Анализ результатов проведенной годовой инвентаризации имущества.**

Наличие имущества, остатков товарно-материальных ценностей, а также дебиторской и кредиторской задолженности, зарегистрированные в бухгалтерском учете, подтверждается инвентаризацией, которая проводилась в соответствии с Приказом № 75 от 14.11.2023 «О проведении годовой инвентаризации имущества АО «Молдовагаз».

Инвентаризация проводилась в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации, утвержденным Приказом Министерства финансов № 60 от 29.05.2012.

В ходе инвентаризации комиссией было подтверждено фактическое наличие долгосрочных материальных и нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся объектов, товарно-материальных запасов по состоянию на 30.11.2023, дебиторской задолженности, инвестиций, обязательств, а также денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 31.12.2023.

Согласно Протоколу инвентаризационной Комиссии от 15.02.2024 было установлено, что в ходе подведения итогов не было выявлено отклонений фактических данных от учетных записей в регистрах бухучета.

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

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



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

По итогам проведенной инвентаризации Комиссия вынесла следующие предложения:

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

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

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

#### **Проверка исполнения рекомендаций, отраженных в Акте проверки за 2022 г.**

Обществом была проделана работа по исполнению рекомендаций, отмеченных РК в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г., и по итогам 2023 г. отмечено, что

- Органами управления рассмотрен План мероприятий по улучшению финансового положения АО «Молдовагаз» на 2023 г. и приняло к сведению;

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

- В целях недопущения формирования дебиторской задолженности в 2023 г. были разосланы 369 027 СМС сообщений и предупреждений (извещений) о необходимости своевременной оплаты потребленного природного газа и о возможном отключении газовых установок от газораспределительной сети за неуплату;

- В целях воздействия на потребителей - неплательщиков были направлены уведомления об отключении 162 854 потребителям, с общей задолженностью на сумму 705,0 млн. леев. В результате, была прекращена подача природного газа 6 718 потребителям, накопившим долги в сумме 57,5 млн. леев, и были переведены на предоплату 2 573 конечных потребителей;

- В отчетном периоде было отправлено 10 753 претензий потребителям, которые не выполнили в срок свои обязательства по оплате за потребленный природный газ на общую сумму 493,8 млн леев. Впоследствии, 5484 потребителей оплатили задолженность в сумме 276,8 млн леев;

### **IX. Заключение и рекомендации**

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 г. установлено, что нарушений нормативных актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые могли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности АО «Молдовагаз», не выявлено.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с законодательными актами Республики Молдова и достоверно отражает, во всех существенных отношениях, финансовое состояние Общества на 31.12.2023 г.

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

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

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

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

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз», по итогам проведенной проверки, рекомендует Обществу в 2024 году:

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

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

- принять меры по сокращению выданных авансов аффилированным сторонам, для недопущения отвлечения финансовых средств Общества;

## **Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2024г.**

- постоянный мониторинг и контроль за выполнением потребителями договорных обязательств по своевременной оплате потребленного природного газа и недопущения формирования просроченной задолженности;
- продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон;
- принять меры по взысканию данной задолженности или оценить размер необходимых корректировок и принять меры по их списанию;
- продолжить работу по обеспечению роста стоимости чистых активов, для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством;
- продолжить постоянную работу по сокращению долгосрочных и текущих обязательств;
- продолжить работу по улучшению финансово-хозяйственных результатов путем отслеживания накопленных и возмещенных тарифных отклонений поставщика природного газа и оптимизации затрат;
- продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, для улучшения финансового состояния АО «Молдовагаз», а также проводить постоянную работу по недопущению формирования дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

**Председатель Ревизионной комиссии**



**И.Б. Толстикова**

**Члены Ревизионной комиссии:**



**А.А. Белевитин**



**Д. Рошка**

**С актом ознакомлен:**

**Председатель Правления  
АО «Молдовагаз»**



**В.П. Чебан**



МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«МОЛДОВАГАЗ»

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ

25 апреля 2024 г.

№ 32

**О Заключении и Акте Ревизионной комиссии  
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности  
АО «Молдовагаз» за 2023 г.**

Правление

### **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Принять к сведению и внести на рассмотрение Наблюдательному совету Заключение и Акт Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 г. (прилагаются к настоящему Постановлению Правления).

2. Отделу внутреннего аудита и контроля (Ю.В. Испас), совместно с подразделениями АО «Молдовагаз», разработать и внести на рассмотрение Правления проект Плана мероприятий по исполнению рекомендаций, отмеченных Ревизионной комиссией по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 г. в месячный срок после представления очередному годовому Общему собранию акционеров.

Председатель Правления

**В.П. Чебан**

**Выписка из протокола заседания Наблюдательного совета  
№ 2 от 20 мая 2024 г.**

**Вопрос: 9 «О Заключении и Акте Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» по результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 год»**

**ПОСТАВЛЕНО НА ГОЛОСОВАНИЕ:**

«1. Принять к сведению и внести на рассмотрение очередного годового Общего собрания акционеров АО «Молдовагаз» Заключение и Акт Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 год.

2. Поручить Правлению организовать работу по исполнению рекомендаций Ревизионной комиссии, отраженных в Акте проверки АО «Молдовагаз» за 2023 год, с докладом Наблюдательному совету АО «Молдовагаз» о ее результатах по итогам первого полугодия и года».

**ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

|               |        |              |                  |
|---------------|--------|--------------|------------------|
| В.А. Маркелов | – «за» | К.В. Неуймин | – «за»           |
| С.И. Кузнец   | – «за» | К. Боросан   | – «воздержался»* |
| Д.В. Хандога  | – «за» | С. Тофилат   | – «воздержался»* |

**РЕШЕНИЕ НЕ ПРИНЯТО\*\***

**Председатель**

**Наблюдательного совета**

/подпись/

**В.А. Маркелов**

Выписка верна.

**Руководитель Аппарата Правления  
Секретарь Правления**

**Р.А. Мандрабурка**

\* Выписка из Особого мнения (прилагается)

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

**ОСОБОЕ МНЕНИЕ**

**По вопросу № 9 «О Заключение и Акте Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 год».**

В разделе VIII Акта Ревизионной комиссии отмечено о проведенной годовой инвентаризации имущества АО «Молдовагаз», в том числе кредиторской задолженности. Учитывая что у акционеров возникли разногласия по поводу наличия задолженности АО «Молдовагаз» перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс», которая не подтверждена результатами независимого аудита, поручаем Административному совету предоставить Наблюдательному совету для ознакомления материалы годовой инвентаризации в части кредиторской задолженности.

Заместитель Председателя Наблюдательного Совета  
Константин БОРОСАН

Digitally signed by Borosan Constantin  
Date: 2024.05.20 09:14:05 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



Член Наблюдательного Совета  
Сергей ТОФИЛАТ

Digitally signed by Tofilat Sergiu  
Date: 2024.05.20 08:41:25 EEST  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



20 мая 2024 года