



МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОЛДОВАГАЗ»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ

_____ 2023 г.

№

мун. Кишинэу

О Заключении и Акте аудиторского общества по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г.

Правление

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению и внести на рассмотрение Наблюдательного совета Заключение и Акт аудиторского общества по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г. (прилагаются к настоящему Постановлению).

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

Председатель Правления

В.П. Чебан

I. Ispas

Iu. Bradarskaia

A. Seuciu

19.06.23

Флора Р.



МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОЛДОВАГАЗ»

РЕШЕНИЕ Наблюдательного совета

_____ 2023 г.

№

О Заключении и Акте аудиторского общества по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г.

Наблюдательный совет

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению Заключение и Акт аудиторского общества по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г. и представить на рассмотрение очередному годовому Общему собранию акционеров.
2. Поручить Правлению организовать работу по устранению замечаний аудиторского общества, отражённых в Акте проверки за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., с докладом Наблюдательному совету о её результатах по итогам первого полугодия и года.

**Председатель
Наблюдательного совета**

Е.В. Бурмистрова

I. Ispas

Iu. Bradarskaia

A. Sevciuc

**Справка по вопросу
«О Заключении и Акте аудиторского общества по результатам проверки
финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г.»**

Аудиторское общество «Moldauditing» SRL (далее - Аудитор) провело аудит финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г., в том числе финансового отчёта АО «Молдовагаз» за 2022 г. и консолидированной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» и его дочерних предприятий (далее - Группа) на основании чего составило два отчета по результатам аудита финансовой отчетности АО «Молдовагаз» и консолидированной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» и Группы, а также Письмо для руководства АО «Молдовагаз».

В Отчете независимого аудитора в отношении *индивидуальной финансовой отчетности АО «Молдовагаз», Приложение №1*, аудитор отмечает, что не выражает никакого мнения в отношении индивидуальной финансовой отчетности АО «Молдовагаз», так как не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

I. Основанием для отказа от выражения мнения аудитора о финансовой отчетности АО «Молдовагаз» является:

1.1. Забалансовые счета

Согласно п.6 «Забалансовые счета» в разделе IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к Индивидуальной финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2022 на забалансовых счетах Общества отражены в качестве «Условных обязательств» перед ПАО «Газпром» за газ, пени и арбитражные сборы, перед ООО «Факторинг-Финанс» (компания, аффилированная ПАО «Газпром») и в качестве «Условных активов» задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» (дочерняя компания Общества).

Аудитор отмечает, что в соответствии с договорами на поставку газа, заключенными с ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс», а также с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета и Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, полная 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», должны были быть отражены на балансовых счетах АО «Молдовагаз» в качестве обязательств в корреспонденции с дебиторской задолженностью ООО «Тираспольтрансгаз». В результате по состоянию на 31.12.2022 задолженность АО «Молдовагаз» за газ, поставленный ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс» (без штрафных санкций), уменьшена на 180 986 497 119 леев/ 9 447 094 781 долларов США.

Дебиторская задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» не может быть точно установлена по состоянию на 31.12.2022 в связи с отсутствием исторической информации о потреблении газа на левом берегу Днестра, находящегося в управлении ООО «Тираспольтрансгаз». Альтернативные аудиторские процедуры не позволили аудитору получить однозначные и исчерпывающие доказательства для подтверждения дебиторской задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31.12.2022 и, соответственно, для оценки размера влияния на отчет о прибылях и убытках возможного резерва по сомнительным долгам, который мог бы быть создан по состоянию на 31.12.2022.

1.2. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние предприятия

В состав инвестиций в аффилированные лица входят прямые инвестиции в капитал дочерних компаний. Часть балансовой стоимости инвестиций представляет собой разницу от переоценки инвестиций, проведенной по состоянию на 30.09.2008 и основанной на переоценке основных средств, переданных АО «Молдовагаз» в пользование при формировании уставного капитала дочерних компаний.

Аудитор отмечает, что переоценка инвестиций по рыночной стоимости не проводилась. С переходом на новые НСБУ, в том числе НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые вложения» (действуют с 01.01.2014) возможность учета финансовых инвестиций по переоцененной стоимости отсутствует. Для учета прямых финансовых инвестиций в капитал, в виде долей участия, единственной моделью учета является модель учета по себестоимости.

Стоимость долгосрочных финансовых инвестиций в связанные стороны, содержащая разницу от переоценки, при отсутствии самой переоценки финансовых инвестиций, произведенной до момента перехода на новые НСБУ, не позволило аудитору подтвердить стоимость инвестиций как предполагаемую стоимость на дату перехода на новые НСБУ и, соответственно, аудитор не смог получить достаточных аудиторских доказательств, подтверждающих балансовую стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны по состоянию на 31.12.2022.

В состав инвестиций в аффилированные стороны также входят прямые инвестиции в уставный капитал дочерних компаний в Приднестровском регионе. Помимо этого, в составе «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» учтена задолженность ООО «Тираспольтрансгаз», возникшая в период 1999-2004 гг. в рамках формирования уставного капитала АО «Молдовагаз». Владение АО «Молдовагаз» некоторыми финансовыми активами в регионе подвержено значительному риску обесценивания их стоимости. Дочерние компании в Приднестровском регионе не зарегистрированы в Агентстве государственных услуг (временную регистрацию имеют ООО «Тираспольтрансгаз» и ООО «Бендеры-газ»). АО «Молдовагаз» не располагает финансовой отчетностью этих предприятий и не включает их финансовые данные в консолидированную финансовую отчетность.

Аудитор заключает, что все эти факты свидетельствуют о том, что АО «Молдовагаз» не осуществляет контроля над объектами инвестиций, не получает

доходов от владения этими инвестициями и не имеет других выгод от этих объектов. Несоответствие основным характеристикам, одним из которых является контроль, свидетельствует об определенных признаках обесценения финансовых инвестиций в аффилированные лица (расположенные в Приднестровском регионе).

Компания не проводила теста на обесценение долгосрочных инвестиций в аффилированные лица и прочей дебиторской задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31.12.2022, согласно НСБУ «Обесценение активов», в связи с чем аудитор не смог оценить необходимость каких-либо корректировок стоимости инвестиций в аффилированные лица и стоимости прочей краткосрочной дебиторской задолженности, а также влияние этих возможных корректировок на отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.2022.

1.3. Сомнительная дебиторская задолженность

Общество рассчитало и отразило резерв по сомнительной и безнадёжной дебиторской задолженности в соответствии с «Методикой формирования резерва по сомнительной и безнадёжной дебиторской задолженности», утверждённой Постановлением Правления АО «Молдовагаз» № 23 от 04 марта 2022 года. Данная методика регламентирует создание резерва по сомнительной и безнадёжной коммерческой дебиторской задолженности, части прочей дебиторской задолженности, а также по сомнительной и безнадёжной коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий. Аудитор не смог подтвердить уместность метода, применяемого для расчёта резерва по сомнительной и безнадёжной коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий (внешние данные экспертных агентств по вероятности государственного дефолта), поскольку считает неочевидным, что допущения, используемые при применении данного метода, вписываются в диапазон разумно возможных результатов.

В результате, аудитор не смог подтвердить величину резерва по данной группе дебиторов в соответствии с НСБУ и, соответственно, необходимость каких-либо корректировок резерва по безнадёжной дебиторской задолженности государственных предприятий и влияние этих возможных корректировок на Отчет о прибылях и убытке за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.

1.4. Регулируемые тарифные отклонения

Предприятие осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию, и признаёт в финансовой отчётности тарифные отклонения по регулируемым ценам поставщика природного газа в соответствии с Методикой расчёта и учёта тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа, утверждённой Постановлением Правления АО «Молдовагаз» №45 от 29 мая 2020 года (далее Методика). Принципы и порядок определения регулируемых цен поставщика природного газа установлены в Методологии расчёта, утверждения и применения регулируемых цен на поставку природного газа, утверждённой Постановлением Национального агентства по регулированию в энергетике №355 от 13 августа 2021 г.

Относительно признания в финансовой отчётности предприятия тарифных отклонений аудитор отмечает, что Закон о бухгалтерском учёте №287/2017 и

Национальные Стандарты Бухгалтерского Учёта (НСБУ) не регламентируют порядок их отражения в финансовой отчётности. Также, аудитор отмечает, что отсутствуют какие-либо методические указания относительно учёта тарифных отклонений, принятые органами регулирования в области финансового учёта, таким образом, отсутствует необходимая нормативная база для унифицированного отражения тарифных отклонений в финансовой отчётности экономических субъектов, составляющие свою финансовую отчётность согласно НСБУ. Как следствие, аудитор не счел возможным определить соответствие принятого Предприятием порядка отражения в финансовой отчётности тарифных отклонений существующим нормативным актам в области бухгалтерского учёта и были ли необходимы какие-либо корректировки балансовой стоимости актива и резерва по тарифным отклонениям, и влияние этих возможных корректировок на Отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31.12.2022.

1.5. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в будущем

Аудитор отмечает, что Компания по-прежнему сильно зависит от одного из своих акционеров ПАО «Газпром», Россия. В 2022 году Общество закупило у ПАО «Газпром» 96% от всего купленного природного газа.

Размер собственного капитала Общества является отрицательной величиной, т.е. величина чистых активов ниже размера уставного капитала на протяжении многих лет подряд, начиная с 2015 года.

Большая часть 2022 года проходила в условиях вооруженного конфликта между Россией и Украиной, который начался 24.02.2022 и продолжается по сей день. В то же время, значительно выросли цены на энергоресурсы, в том числе на природный газ. Общество не в состоянии достоверно оценить влияние этого фактора на свою финансовую отчетность;

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

Этот аспект не раскрывается в финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31.12.2022.

В Отчете независимого аудитора в отношении *консолидированной финансовой отчетности группы компаний АО «Молдовагаз», Приложение №2*, аудитор отмечает, что не выражает никакого мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности группы компаний АО «Молдовагаз» (далее Группа), так как не получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной консолидированной финансовой отчетности.

II. Основание для отказа от выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы.

2.1. Забалансовые счета

Аудитор констатирует, что в Пояснительной записке к консолидированной финансовой отчетности Группы не раскрываются забалансовые счета, 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 31.12.2022 на забалансовых счетах АО «Молдовагаз» отражены в качестве «Условных обязательств» перед ПАО «Газпром» за газ, пени и арбитражных сборов, перед ООО «Факторинг-Финанс» (компания, аффилированная ПАО «Газпром») и в качестве «Условных активов» задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» (дочерняя компания АО «Молдовагаз»).

Аудитор отмечает, что в соответствии с договорами на поставку газа, заключенными с ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс», а также с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета и Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, полная 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», должны были быть отражены на балансовых счетах АО «Молдовагаз» в качестве обязательств в корреспонденции с дебиторской задолженностью ООО «Тираспольтрансгаз». В результате по состоянию на 31.12.2022 задолженность группы АО «Молдовагаз» за газ, поставленный ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс» (без штрафных санкций), уменьшена на 180 986 497 119 леев/9 447 094 781 долларов США.

Дебиторская задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» не может быть точно установлена по состоянию на 31.12.2022 в связи с отсутствием исторической информации о потреблении газа на левом берегу Днестра, находящегося в управлении ООО «Тираспольтрансгаз» в периоды 1994-2016 гг. (факт подтвержден аудитом Счетной палаты, Решение 56 от 21.11.2022). Альтернативные аудиторские процедуры не позволили аудитору получить однозначные и исчерпывающие доказательства для подтверждения дебиторской задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31.12.2022 и, соответственно, для оценки размера влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках возможного резерва по сомнительным долгам, который мог бы быть создан по состоянию на 31.12.2022.

2.2. Финансовые инвестиции в связанные стороны и другие задолженности компаний, расположенных в Приднестровском регионе

Консолидированный баланс Группы по состоянию на 31.12.2022 включает балансовую стоимость инвестиций в аффилированные лица, расположенные в Приднестровском регионе.

Финансовые инвестиции в связанные стороны представляют собой прямые инвестиции в уставный капитал дочерних компаний в Приднестровском регионе. Помимо этого, в составе «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» консолидированного баланса учтена задолженность ООО «Тираспольтрансгаз».

Предприятия, в уставный капитал которых АО «Молдовагаз» осуществило прямые инвестиции, расположенные в Приднестровском регионе, не зарегистрированы в Агентстве государственных услуг (временную регистрацию имеют только ООО «Тираспольтрансгаз» и ООО «Бендеры-газ»). АО «Молдовагаз» не располагает финансовой отчетностью предприятий, учрежденных в Приднестровском регионе, и не включает финансовые данные этих предприятий в консолидированную финансовую отчетность.

Аудитор отмечает, что все эти факты свидетельствуют о том, что АО «Молдовагаз» не осуществляет контроля над объектами инвестиций, не получает доходов от владения этими инвестициями и не имеет других выгод от этих объектов. Несоответствие основным характеристикам, одним из которых является контроль, свидетельствует об определенных признаках обесценения финансовых вложений в аффилированные лица (расположенные в Приднестровском регионе).

Дебиторская задолженность ООО «Тираспольтрансгаз», учитываемая по статье «Прочая дебиторская задолженность» появилась на балансе АО «Молдовагаз» в период 1999-2004 гг. в рамках формирования уставного капитала АО «Молдовагаз». ООО «Тираспольтрансгаз» не признает этой задолженности. По данной задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался и вероятность ее взыскания стремится к нулю.

Группа не проводила теста на обесценение долгосрочных инвестиций в аффилированные лица, находящиеся в Приднестровском регионе и задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31.12.2022, в соответствии с НСБУ «Обесценение активов», в связи с чем аудитор не смог оценить необходимы ли какие-либо корректировки стоимости инвестиций в аффилированные стороны, расположенные в Приднестровском регионе и стоимости прочей краткосрочной дебиторской задолженности, а также влияние этих возможных корректировок на Консолидированный Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.2022.

2.3. Сомнительная дебиторская задолженность

Резерв по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности рассчитан в соответствии с «Методикой формирования резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности», утверждённой Постановлением Правления АО «Молдовагаз» № 23 от 04 марта 2022 года. Данная методика регламентирует создание резерва по сомнительной и безнадежной коммерческой дебиторской задолженности, части прочей дебиторской задолженности, а также по сомнительной и безнадежной коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий. Аудитор не смог подтвердить уместность метода, применяемого для расчёта резерва по сомнительной и безнадежной коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий (внешние данные экспертных агентств по вероятности

государственного дефолта), отметив, что не очевидно, что допущения, используемые при применении данного метода, вписываются в диапазон разумно возможных результатов.

Аудитор заключает, что не имел возможности подтвердить величину резерва по данной группе дебиторов в соответствии с НСБУ и, соответственно, необходимость каких-либо корректировок резерва по безнадежной дебиторской задолженности государственных предприятий и влияние этих возможных корректировок на Консолидированный Отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31.12.2022.

2.4. Регулируемые тарифные отклонения

Группа осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию, и признаёт в финансовой отчётности тарифные отклонения по регулируемым ценам поставщика природного газа в соответствии с Методикой расчёта и учёта тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа, утверждённой Постановлением Правления АО «Молдовагаз» №45 от 29 мая 2020 года (далее Методика). Принципы и порядок определения регулируемых цен поставщика природного газа установлены в Методологии расчёта, утверждения и применения регулируемых цен на поставку природного газа, утверждённой Постановлением Национального агентства по регулированию в энергетике №355 от 13 августа 2021 г.

Относительно признания в финансовой отчётности группы тарифных отклонений аудитор отмечает, что Закон о бухгалтерском учёте и Национальные Стандарты Бухгалтерского Учёта (НСБУ) не регламентируют порядок их отражения в финансовой отчётности. Также, отсутствуют какие-либо методические указания относительно учёта тарифных отклонений, принятые органами регулирования в области финансового учёта. Аудитор заключает, что, таким образом, отсутствует необходимая нормативная база для унифицированного отражения тарифных отклонений в финансовой отчётности экономических субъектов, составляющие свою финансовую отчётность согласно НСБУ и, как следствие, у него не имеется возможности определить соответствие принятого Группой порядка отражения в финансовой отчётности тарифных отклонений существующим нормативным актам в области бухгалтерского учёта и были ли необходимы какие-либо корректировки балансовой стоимости актива и резерва по тарифным отклонениям, и влияние этих возможных корректировок на Консолидированный Отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31.12.2022.

2.5. Запасы

«Moldauiditing» SRL привлечено в качестве аудитора в соответствии с контрактом от 24.03.2023. В связи с этим аудитор констатирует, что у него не было возможности наблюдать за годовой инвентаризацией запасов группы по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 для подтверждения наличия данных запасов и невозможно было выполнить альтернативные процедуры для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, подтверждающих наличие товарно-материальных запасов группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. Аудитор заключает, что не смог

оценить, необходимы ли корректировки финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31.12.2022, включая сравнительные данные по состоянию на 31.12.2021.

2.6. Структура собственного капитала

Положительные разницы от переоценки, отраженные в консолидированном балансе группы, относятся к основным средствам дочерних предприятий АО «Молдовагаз» по состоянию на 30.09.2008.

Учетная политика Группы предусматривает учет основных средств по модели, основанной на себестоимости. После перехода на новые НСБУ (начиная с 2014 года), в случае перехода с модели по переоцененной стоимости на модель по себестоимости, разницы от переоценки основных средств должны были быть закрыты на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) предыдущих периодов.

Аудитор сообщает, что ему не удалось получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для подтверждения Резервов переоценки Группы по состоянию на 31.12.2022 в соответствии с НСБУ. Поэтому аудитор не смог оценить, требуются ли корректировки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022.

2.7. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в будущем

Аудитор отмечает, что Группа по-прежнему сильно зависит от одного из своих акционеров ПАО «Газпром», Россия. В 2022 году группа закупила у ПАО «Газпром» 96 % от всего купленного природного газа.

Размер собственного капитала Группы является отрицательной величиной, т.е. величина чистых активов ниже размера уставного капитала на протяжении многих лет подряд, начиная с 2015 года.

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.

Этот аспект не раскрывается в финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31.12.2022.

III. Замечания Аудитора, отмеченные в Письме руководству АО «Молдовагаз» по проверке финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2022 г., представлены в *Приложении №3*.

**Начальник Отдела
внутреннего аудита и контроля**



Ю.В. Испас

ОТЧЕТ

MOLDAUDITING SRL

- Competență
- Obiectivitate
- Profesionalism

АО „МОЛДОВАГАЗ”

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**За год, закончившийся
31 декабря 2022**

**Подготовленная в соответствии с
Национальными Стандартами Бухгалтерского учета**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
В ОТНОШЕНИИ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «МОЛДОВАГАЗ» А.О
ЗА 2022 ГОД**

АКЦИОНЕРАМ «МОЛДОВАГАЗ» А.О.

06.06.2023

ОТКАЗ ОТ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы были привлечены к проведению аудита индивидуальной финансовой отчетности акционерного общества «МОЛДОВАГАЗ» (далее «Общество»), которая включает баланс по состоянию на 31.12.2022 г., отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о движении денежных средств за финансовый год, закончившийся на эту дату, а также пояснительную записку к индивидуальной финансовой отчетности, включая краткое изложение основных положений учетной политики.

Мы не выражаем никакого мнения в отношении прилагаемой индивидуальной финансовой отчетности «МОЛДОВАГАЗ» АО. Из-за важности вопросов, описанных в разделе *Основание для отказа от выражения мнения* нашего отчета, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной индивидуальной финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОТКАЗА ОТ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

1. Забалансовые счета

Согласно п.6 «Забалансовые счета» в разделе IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к Индивидуальной финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. на забалансовых счетах Общества отражены в качестве «Условных обязательств» перед ПАО «Газпром» за газ, пени и арбитражных сборов – 163 272 043 876 леев/8 522 439 509 долларов США (на 31.12.2021 г. – 121 935 168 815 леев/6 871 445 169,12 долларов США) и перед ООО «Факторинг-Финанс» (компания, аффилированная ПАО «Газпром») – 17 725 663 451 леев/925 240 420,0 долл. США (на 31.12.2021 г. - 16 418 576 308 леев/ 925 240 420 долл. США) и в качестве «Условных активов» задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» (дочерняя компания Общества) - 180 986 497 119 леев/ 9 447 094 781 долл. США (на 31.12.2021 г. – 138 343 361 555 леев/7 796 100 441 долл. США);

В соответствии с договорами на поставку газа, заключенными с ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс», а также с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета и Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, полная задолженность «Молдовагаз» АО перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс» за

поставки газа, связанные с потреблением газа на левом берегу Днестра, находящиеся в управлении ООО «Тираспольтрансгаз», должны были быть отражены на балансовых счетах АО «Молдовагаз» в качестве обязательств в корреспонденции с дебиторской задолженностью «Тираспольтрансгаз» ООО. В результате по состоянию на 31.12.2022 задолженность АО «Молдовагаз» за газ, поставленный ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс» (без штрафных санкций), уменьшена на 180 986 497 119 леев/9 447 094 781 долларов США (по состоянию на 31.12.2021 на 138 343 361 555 леев/ 7 796 100 441 долларов США).

Дебиторская задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» не может быть точно установлена по состоянию на 31.12.2022 в связи с отсутствием исторической информации о потреблении газа на левом берегу Днестра, находящегося в управлении ООО «Тираспольтрансгаз» в периоды 1994-2016 гг. (факт подтвержден аудитом Счетной палаты, Решение 56 от 21.11.2022). Альтернативные аудиторские процедуры не позволили нам получить однозначные и исчерпывающие доказательства для подтверждения дебиторской задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31.12.2022 и, соответственно, для оценки размера влияния на отчет о прибылях и убытках возможного резерва по сомнительным долгам, который мог бы быть создан по состоянию на 31.12.2022.

2. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых инвестиций в дочерние предприятия

По состоянию на 31.12.2022 г. балансовая стоимость инвестиций в аффилированные лица составляет 4 718 012 720 леев (на 31.12.2021 г. - 4 723 946 045 леев). В состав инвестиций в аффилированные лица входят прямые инвестиции в капитал дочерних компаний.

Часть балансовой стоимости инвестиций представляет собой разницу от переоценки инвестиций в размере 3 364 373 931 леев, проведенной по состоянию на 30.09.2008 г. и основанной на переоценке основных средств, переданных АО «Молдовагаз» в пользование при формировании уставного капитала дочерних компаний.

Переоценка инвестиций по рыночной стоимости (в соответствии с положениями НСБУ 25 «Учет инвестиций», действовавшего до 01.01.2015 г.) не проводилась. С переходом на новые НСБУ, в том числе НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые вложения» (действуют с 01.01.2014 г.) возможность учета финансовых инвестиций по переоцененной стоимости отсутствует. Для учета прямых финансовых инвестиций в капитал, в виде долей участия, единственной моделью учета является модель учета по себестоимости.

Стоимость долгосрочных финансовых инвестиций в связанные стороны, содержащая разницу от переоценки, при отсутствии самой переоценки финансовых инвестиций, произведенной до момента перехода на новые НСБУ, не позволило нам подтвердить стоимость инвестиций как предполагаемую стоимость на дату перехода на новые НСБУ и, соответственно, мы не смогли получить достаточных аудиторских доказательств, подтверждающих балансовую стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны по состоянию на 31.12.2022.

В состав инвестиций в аффилированные стороны также входят прямые инвестиции в уставный капитал дочерних компаний в Приднестровском регионе – ООО «Бендер-газ», ООО «Дубасарь-газ», ООО «Григориополь-газ», ООО «Рыбница-газ», ООО «Слобозия-газ», ООО «Тирасполь-газ» и Тираспольтрансгаз ООО балансовая стоимость которых составляет 338 140 932 леев (на 31.12.2021 г. - 338 140 932 леев). Помимо прямых инвестиций в компании, расположенные в Приднестровском регионе, в составе «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» учтена задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» в размере 242 584 035 леев/12662350 долларов США (на 31.12.2021 г. – 224 695 933 леев/12662350 долларов США) возникшая в период 1999-2004 гг. в рамках формирования уставного капитала АО «Молдовагаз».

В условиях политической и экономической неопределенности в отношениях с Приднестровским регионом владение «Молдовагаз» АО некоторыми финансовыми активами в регионе подвержено значительному риску обесценения их стоимости.

Предприятия, в уставный капитал которых «Молдовагаз» АО осуществило прямые инвестиции, расположенные в Приднестровском регионе, не зарегистрированы в Агентстве государственных услуг (временную регистрацию имеют только ООО «Тираспольтрансгаз» и ООО «Бендер-газ»). «Молдовагаз» АО не располагает финансовой отчетностью предприятий, учрежденных в Приднестровском регионе, и не включает финансовые данные этих предприятий в консолидированную финансовую отчетность.

Все эти факты свидетельствуют о том, что «Молдовагаз» АО не осуществляет контроля над объектами инвестиций, не получает доходов от владения этими инвестициями и не имеет других выгод от этих объектов. Несоответствие основным характеристикам, одним из которых является контроль, свидетельствует об определенных признаках обесценения финансовых инвестиций в аффилированные лица (расположенные в Приднестровском регионе).

Компания не проводила теста на обесценение долгосрочных инвестиций в аффилированные лица и прочей дебиторской задолженности ООО «Тираспольтрансгаз» по состоянию на 31.12.2022 г., в соответствии с НСБУ «Обесценение активов», соответственно мы не смогли оценить необходимы ли какие-либо корректировки стоимости инвестиций в аффилированные стороны и стоимости прочей краткосрочной дебиторской задолженности, а также влияние этих возможных корректировок на отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Сомнительная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 5 738 649 400 лей (31 декабря 2021: 4 240 721 322 лей), в том числе просроченная более чем на 1 год дебиторская задолженность составляет 2 543 733 309 лей (31 декабря 2021: 2 478 204 493 лей). Общество рассчитало и отразило резерв по сомнительной и безнадёжной дебиторской задолженности в размере 241 511 355 лей (31 декабря 2021: 209 830 949 лей) в соответствии с «Методикой формирования резерва по сомнительной и безнадёжной дебиторской задолженности», утверждённой Постановлением Правления АО «Молдовагаз» № 23 от 04 марта 2022 года. Данная методика регламентирует создание резерва по сомнительной и безнадёжной коммерческой дебиторской задолженности, части прочей дебиторской задолженности, а

также по сомнительной и безнадёжной коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий. Мы не смогли подтвердить уместность метода, применяемого для расчёта резерва по сомнительной и безнадёжной коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий (внешние данные экспертных агентств по вероятности государственного дефолта), поскольку не очевидно, что допущения, используемые при применении данного метода, вписываются в диапазон разумно возможных результатов. Общая величина коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий составляет 1 437 295 582 лей, в том числе просроченная более чем на 1 год дебиторская задолженность 717 316 315 лей. Сформированный резерв по коммерческой дебиторской задолженности государственных предприятий составляет 21 525 963 лей.

Таким образом, у нас нет возможности подтвердить величину резерва по данной группе дебиторов в соответствии с НСБУ и соответственно, необходимость каких-либо корректировок резерва по безнадёжной дебиторской задолженности государственных предприятий и влияние этих возможных корректировок на Отчет о прибылях и убытке за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.

4. Регулируемые тарифные отклонения

Предприятие осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию, и признаёт в финансовой отчётности тарифные отклонения по регулируемым ценам поставщика природного газа в соответствии с Методикой расчёта и учёта тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа, утверждённой Постановлением Правления АО «Молдовагаз» №45 от 29 мая 2020 года (далее Методика). Принципы и порядок определения регулируемых цен поставщика природного газа установлены в Методологии расчёта, утверждения и применения регулируемых цен на поставку природного газа, утверждённой Постановлением Национального Агентства по Регулированию в Энергетике №355 от 13 августа 2021 г.

В течение года предприятие отразило возмещённые отрицательные тарифные отклонения на сумму в 1 822 127 700 лей как увеличение себестоимости проданной продукции и товаров за год и сформированные отрицательные тарифные отклонения в размере 2 852 658 779 лей как уменьшение себестоимости проданной продукции и товаров. На 31 декабря 2022 года дебетовый остаток по счёту отрицательных тарифных отклонений составляет 2 913 314 000 лей (31 декабря 2021: 1 882 782 921 лей).

Относительно признания в финансовой отчётности предприятия тарифных отклонений отмечаем, что Закон о бухгалтерском учёте №287/2017 и Национальные Стандарты Бухгалтерского Учёта (НСБУ) не регламентируют порядок их отражения в финансовой отчётности. Также, отсутствуют какие-либо методические указания относительно учёта тарифных отклонений, принятые органами регулирования в области финансового учёта. Таким образом, отсутствует необходимая нормативная база для унифицированного отражения тарифных отклонений в финансовой отчётности экономических субъектов, составляющие свою финансовую отчётность согласно НСБУ. Как следствие, у нас не имеется возможности определить соответствие принятого Предприятием порядка отражения в финансовой отчётности тарифных отклонений существующим

нормативным актам в области бухгалтерского учёта и были ли необходимы какие-либо корректировки балансовой стоимости актива и резерва по тарифным отклонениям, и влияние этих возможных корректировок на Отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31.12.2022.

5. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в будущем

Компания по-прежнему сильно зависит от одного из своих акционеров ПАО «Газпром», Россия. В 2022 году Общество закупила у ПАО «Газпром» 96 % от всего купленного природного газа.

Общая задолженность Общества перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг Финанс» (дочерняя компания ОАО «Газпром») по состоянию на 31.12.2022 г. на балансовых и забалансовых счетах составляет 194 579 211 189,16 леев/10 156 604 387,18 долларов США;

По состоянию на 31.12.2022 г. общая сумма долгов компании (без учета долгов, учитываемых на забалансовых счетах) превышает общую сумму активов на 2 795 811 277 леев (на 31.12.2021 г. это превышение составило 2 457 032 957 леев);

За финансовый год, закончившийся 31.12.2022, Общество зафиксировала чистые убытки в размере 323 215 824 леев. Также были зарегистрированы чистые убытки за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. – 190 841 929 леев и на 31.12.2020 г. – 676 844 742 леев; Размер собственного капитала Общества является отрицательной величиной, т.е. величина чистых активов ниже размера уставного капитала на протяжении многих лет подряд, начиная с 2015 года;

Большая часть 2022 года проходила в условиях вооруженного конфликта между Россией и Украиной, который начался 24.02.2022 и продолжается по сей день. В то же время, значительно выросли цены на энергоресурсы, в том числе на природный газ. Общество не в состоянии достоверно оценить влияние этого фактора на свою финансовую отчетность;

Несмотря на то, что у руководства Общества 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 Общества продолжать свою деятельность в ближайшем будущем.

Этот аспект не раскрывается в финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Обращаем внимание на пункт 3 «Собственный капитал» раздела IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к индивидуальной финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2022, в котором описано, что размер Собственного

Капитала Общества является отрицательной величиной, соответственно величина чистых активов меньше размера Уставного капитала на 2 795 811 277 леев. Стоимость чистых активов Общества была отрицательной на протяжении многих лет подряд, начиная с 2015 года.

В соответствии с положениями ст. 37 Закона об акционерных обществах Республики Молдова № 1134 от 02.04.1997г. «если по истечении 3-х последовательных финансовых лет, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным последней бухгалтерской отчетности общества, будет ниже размера уставного капитала любой акционер общества вправе просить годовое общее собрание акционеров принять одно из следующих решений:

- а) об уменьшении социального капитала;
- б) об увеличении стоимости чистых активов акционерами общества путем внесения дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества;
- в) о ликвидации общества;
- г) о преобразовании общества в другую организационно-правовую форму.

Возможное влияние данного аспекта на финансовую отчетность Общества не может быть оценено на дату отчета, соответственно никаких исправлений или раскрытий в этом отношении не производилось. Наш отчет не изменен в отношении этого аспекта.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит индивидуальной финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31.12.2021, был проведен другим аудитором, который отказался от выражения мнения в отношении данной финансовой отчетности (отчет от 27.04.2022) на основании тех же аспектов, перечисленных в пунктах 1 - 5 раздела *Основание для отказа от выражения мнения* данного отчета.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет руководства, прочую информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней.

Как указано в разделе *Отказ от выражения мнения* нашего отчета, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могли бы служить основанием для аудиторского заключения по данной индивидуальной финансовой отчетности, и мы не будем выражать мнение об Отчете руководства и информации, содержащейся в данном отчете.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Общества несет ответственность за подготовку финансовой отчетности в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и за такой внутренний контроль, который руководство считает необходимым для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за правильную оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за использование методов бухгалтерского учета, основанных на принципе непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать Общество, либо прекратить операции, либо не имеет другой реальной альтернативы, кроме них.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша ответственность заключается в проведении аудита индивидуальной финансовой отчетности Общества в соответствии с Международными стандартами аудита и представлении аудиторского отчета. Однако, в силу значимости вопросов, описанных в разделе *Основание для отказа от выражения мнения* нашего отчета, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора в отношении данной индивидуальной финансовой отчетности.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями к аудиту финансовой отчетности, включая Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Закона Республики Молдова об аудите финансовой отчетности № 271/2017. Мы также выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями.

Генеральный директор
«Moldauditing» S.R.L.
Аудитор



Павел Бодарев

Квалификационный сертификат
AG 000006 от 08.02.2008

29 mai 2023

Data primirii



Anexa la SNC

"Prezentarea situațiilor financiare"
Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE

de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Entitatea "MoldovaGaz" SA

3 8 9 7 4 9 6 3
Cod CUIIO

1 0 0 3 6 0 0 0 0 5 1 4 8
COD IDNO

Sediul

2 0 0 5
cod poștal

MD-25 mun.Chișinău
Raionul,municipiul,localitatea

0 1 5 0
cod CUATM

Str.Alexandru Pușkin, 64
strada,nr.bl.

Activitatea principală Furnizarea gazelor naturale prin conducte

D 3 5 2 3
Cod CAEM, rev2

Forma de proprietate Mixtă

2 8
Cod CFP

Forma organizatorico-juridică Societate pe acțiuni

5 2 0
Cod CFOJ

Date de contact (+373 022) 578 758

e-mail office@moldovagaz.md

Unitatea de măsură Leu

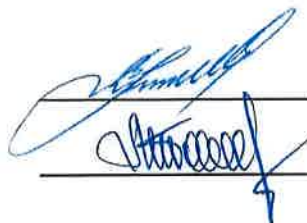
Numele și coordonatele al contabilului șef

Potoțcaia Maia (+373 022) 578 196

Președintele Consiliului de Administrație

Ceban Vadim

Contabil-șef



Potoțcaia Maia

BILANȚUL CONTABIL la 31.12.2022

Nr cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	837 726	837 726
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	16 992 051	14 805 904
	<i>din care:</i>			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	1 843 186	2 299 748
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	15 148 865	12 506 156
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	17 829 777	15 643 630
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	428 161	
	2. Terenuri	070	8 281 104	8 283 347
	3. Mijloace fixe, total	080	21 390 845	25 916 334
	<i>din care:</i>			
	3.1. clădiri	081		9 309 954
	3.2. construcții speciale	082		
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	14 290 915	11 618 171
	3.4. mijloace de transport	084	2 267 763	1 927 662
	3.5. inventar și mobilier	085		
	3.6. alte mijloace fixe	086	4 832 167	3 060 547
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	8 144 527	8 144 537
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	38 244 637	42 344 218
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	6 073 523	
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	4 723 946 045	4 718 012 720
	<i>din care:</i>			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	713 621 806	708 211 141
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	3 018 899	2 495 809
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4. alte investiții financiare	154	4 007 305 340	4 007 305 770
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	4 730 019 568	4 718 012 720
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	482 641 586	467 072 503
	<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	181	482 610 586	467 072 503
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	1 882 782 921	2 913 314 000
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	2 365 424 507	3 380 386 503
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	7 151 518 489	8 156 387 071

B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	3 619 829	3 593 995
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260		
	3. Produse și mărfuri	270	34 492 668	48 026 473
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	31 655 843	47 342 728
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	69 768 340	98 963 196
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	1 645 514 751	2 703 155 186
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	1 626 483 004	1 663 074 159
	<i>inclusiv:</i>	<i>311</i>		
	3. Creanțe ale bugetului	320	631 628 610	1 018 980 889
	4. Creanțele ale personalului	330	129 166	90 609
	5. Alte creanțe curente	340	335 754 893	352 294 320
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	901 258	795 953
	7. Alte active circulante	360	309 641	258 284
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	4 240 721 323	5 738 649 400
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	<i>din care:</i>			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
	IV. Numerar și documente bănești	410	115 723 757	64 759 143
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	4 426 213 420	5 902 371 739
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	11 577 731 909	14 058 758 810

Nr. crt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și nefinregistrat			
	1. Capital social	440	1 332 908 000	1 332 908 000
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital nefinregistrat	460		
	4. Capital retras	470	(235 700)	(235 700)
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și nefinregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	1 332 672 300	1 332 672 300
	II. Prime de capital	500	97 744 631	97 744 631
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	120 115 996	120 115 996
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	120 115 996	120 115 996
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		(15 562 926)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	(4 007 645 110)	(4 007 645 110)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		(323 215 824)
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	(4 007 645 110)	(4 346 423 860)
	V. Rezerve din reevaluare	600	79 226	79 656
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	(2 457 032 957)	(2 795 811 277)
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	<i>din care:</i>			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	648 045	91 241
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	648 045	91 241
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		1 093 984 932
	<i>din care:</i>			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		1 093 984 932
	3. Datorii comerciale curente	730	184 326 610	1 674 175 838
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	10 915 900 273	10 696 239 394
	<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741	10 484 487 215	10 607 969 992
	5. Avansuri primite curente	750	20 935 710	74 583 954
	6. Datorii față de personal	760	5 657 988	10 529 872
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	1 070 290	2 260 241
	8. Datorii față de buget	780	10 789	11 548
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	2 889 937 659	3 287 925 131
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	14 017 839 319	16 839 710 910
F.	PROVIZIOANE			

1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	6 159 772	14 767 520
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru impozite	850		
4. Alte provizioane	860	10 117 730	416
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	16 277 502	14 767 936
TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	11 577 731 909	14 058 758 810

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE la 31.12.2022

Indicatorii	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Veniturile din vânzări, total (611)	010	6 721 569 015	16 555 271 908
<i>din care:</i>			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	6 669 216 017	16 453 267 265
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	48 962 256	95 259 611
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	3 390 742	6 745 032
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total (711)	020	5 089 519 004	14 263 254 519
<i>din care:</i>			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute		5 003 059 281	14 152 329 560
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților		86 459 723	110 924 959
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	1 632 050 011	2 292 017 389
Alte venituri din activitatea operațională	040	422 912 513	5 995 004
Cheltuieli de distribuție	050	1 767 815 000	1 431 404 791
Cheltuieli administrative	060	84 683 891	98 128 918
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	26 494 143	64 519 676
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	175 969 490	703 959 008
Venituri financiare, total	090	637 490 728	388 767 705
<i>din care:</i>			
venituri din interese de participare	091	5 414 196	6 037 997
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	23 016	180 995
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	632 053 516	382 548 713
Cheltuieli financiare, total	100	1 005 393 836	1 437 992 538
<i>din care:</i>			
cheltuieli privind dobânzile	101		43 984 932
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	106 016	12 115 298
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	1 005 287 820	1 381 892 308
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(367 903 108)	(1 049 224 833)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	1 147 247	22 088 186
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	55 558	38 185
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 – rd.130)	140	1 091 689	22 050 001
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	(366 811 419)	(1 027 174 832)
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	(190 841 929)	(323 215 824)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	(190 841 929)	(323 215 824)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU la 31.12.2022

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	10	1 332 908 000			1 332 908 000
	2. Capital nevărsat	20				
	3. Capital neînregistrat	30				
	4. Capital retras	40	(235 700)			(235 700)
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept	50				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	.60	1 332.672.300			1 332 672 300
II.	Prime de capital	70	97 744 631			97 744 631
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	80	120 115 996			120 115 996
	2. Rezerve statutare	90				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	120 115 996			120 115 996
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		48 840 379	64 403 305	-15 562 926
	2. Profit nerpartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-4 007 645 110			(4 007 645 110)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140			323 215 824	-323 215 824
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	(4 007 645 110)	48 840 379	387 619 129	(4 346 423 860)
V.	Rezerve din reevaluare	170	79 226		-430	79 656
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	(2 457 032 957)	48 840 379	387 618 699	(2 795 811 277)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR la 31.12.2022

Indicatorii	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	7 618 761 024	16 161 588 322
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	7 258 731 667	16 204 596 309
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	121 366 329	129 864 519
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	42 792 709	26 391 929
Alte plăți	070	423 039 091	956 513 619
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	(141 583 354)	(1 102 994 196)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	6 421 541	2 289 910
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120	5 414 196	6 037 997
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>	<i>121</i>		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(1 007 345)	3 748 087
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	10 000 000	1 050 000 000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	10 000 000	
Dividende plătite	170		
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>	<i>171</i>		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	0	1 050 000 000
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	(142 590 699)	(49 246 109)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(7 277 578)	(1 718 505)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	265 592 034	115 723 757
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	115 723 757	64 759 143

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД
ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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) "Газнабтранзит", 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;
- общая сумма эмиссии, лей 1 332 908 000 MDL.

Держателями акций общества являются:

- Агентство Публичной Собственности доля в общем количестве акций - 35,33%;
- ПАО «Газпром» доля в общем количестве акций- 50%;
- Комитет Управления Имуществом Приднестровья 13.14%;
- 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 «Газнабсбыт»;
- 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 2022г. 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

2022. 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 (единой), 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, 190900.

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 31.12.2022 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.;

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 искусства, 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 найм, 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 отчетным 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 тоже 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 создаётся 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 неиспользованный 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	Постановление Правления SA „Moldovagaz” Об утверждении «Методики расчёта и учета тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа»	На ежемесячной основе
Резервы на прочие нужды	Данный вид резерва может включать: - резерв на взносы на регулирование	По мере необходимости

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;

¹ Взносы обязательного государственного социального страхования.

- 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 (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 01.01.2022 – 837 726,0 леев;
- б) первоначальная стоимость ДНА на 01.01.2022 – 32 390 510,0 леев;
- в) увеличение первоначальной стоимости ДНА за 2022 г. – 677 532,0 леев;
- г) первоначальная стоимость ДНА на 31.12.2022 – 33 068 041,0 леев;
- д) незавершенные нематериальные активы на 31.12.2022 – 837 726,0 леев;
- е) накопленная амортизация нематериальных активов на 01.01.2022 – 15 398 458,0 леев;
- з) накопленная амортизация ДНА на 31.12.2022 – 18 262 138,0 леев

Долгосрочные материальные активы (ДМА):

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.

- а) первоначальная стоимость ДМА на 01.01.2022 – 46 511 008,0 леев;
- б) увеличение стоимости ДМА за 2022 г. – 10 609 327,0 леев;
- в) реализовано (списано) ДМА за 2022 г. – 588 423,0 леев;
- г) первоначальная стоимость ДМА на 31.12.2022г. – 56 531 912,0 леев;
- д) накопленная амортизация ДМА на 01.01.2022 г. – 25 120 164,0 леев;
- и) увеличение накопленной амортизации ДМА в течение 2022 г. – 5 584 511,0 леев;
- е) уменьшение накопленного износа за счет выбывших ДМА – 89 096,0 леев
- ж) накопленная амортизация ДМА на 31.12.2022 г. – 30 615 578,0 леев;
- з) долгосрочные авансы, выданные для долгосрочных материальных активов (более 3-х лет) – 8 144 537,0 леев.

Долгосрочные материальные активы (ДМА) самортизированные и используемые в предпринимательской деятельности на конец отчётного периода в сумме 11 110 442,38 леев.

Сумма лизинговых платежей за отчётный период 538373,52 лея, из которых на расходы предприятия 27 233,26 леев.

Земельные участки на 01.01.2022 г. – 8 281 104,0 леев и на конец отчётного периода 8 283 347,0 леев.

Долгосрочные финансовые инвестиции на 01.01.2022г. периода включают:

- долгосрочные инвестиции (доля в уставном капитале IM «Cristal Flor Fenix» SRL согласно выписке из регистра юридических лиц № 19026 от 01.07.2011 – 6 073 523,00 леев по состоянию на 31. 12.2022 г. Постановлением Правления №123 от 5 декабря «О ликвидации ООО «Cristal Flor Fenix» в процессе несостоятельности» постановило, списать доли участия АО «Молдовагаз» (3,98%) в уставном капитале ООО «Cristal Flor Fenix» в сумме 6 073 523,3 леев, в связи с ликвидацией ООО «Cristal Flor Fenix». Сумма 6 073 523,3 леев отражена в бухгалтерском учёте на расходы по выбытию финансовых инвестиций.

- долгосрочные инвестиции в связанные стороны – 4 723 946 045,0 леев, из которых:
- доли участия в аффилированных субъектах 01.01.2022 г – 713 621 806,0 леев, на конец отчётного периода уменьшились на 5 410 665,0 леев из – за ликвидации ООО «Комплетгаз», на отчётную дату составили 708 211 141,0 леев расшифровка данных по объектам вложения;

- прочие финансовые (добавочный капитал) инвестиции в аффилированные субъекты – 642 931 839,0 леев;

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 (лаях)	Сумма добавочног о капитала (лаях)
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. Четагя Албэ,4	1003605011559	100	10 306 388	1 078 256
ООО "Штефан Водэ- газ"	МД-4201 Молдова, г. Штефан Водэ, Зона Индустриалэ	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	200004538	н/д	100	239 940 727	

"Тираспольтрансгаз"					
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

- прочие финансовые инвестиции 4 007 305 770,0 из которых:
- изменение стоимости инвестиций в результате переоценки – 3 364 373 931,0 леев;
- займы ООО «Газснабсбыт» и ООО «Комплетгаз» на 01.01.2022 в сумме 3 018 899,46 леев, на 31.12.2022г. ООО займ «Газснабсбыт» – 2 495 809,0 леев.

Уменьшение долгосрочные инвестиции в связанные стороны, из-за ликвидации ООО «Комплетгаз». Постановлением Правления №132 от 21 декабря «О ликвидации ООО «Комплетгаз» в процессе несостоятельности постановило, списать на расходы АО «Молдовагаз» понесённые в результате ликвидации ООО «Комплетгаз» на сумму 9 378 631,57 леев из которых:

- расходы по выбытию финансовых инвестиций составила 5 933 755,46 леев из которых: 100 % доля в уставном капитале ООО «Комплетгаз» 5 410 665,0 леев и займы 523 090,46 леев;
- расходы по списанию дебиторской задолженности 3 444 876,11 леев.

ООО «Газснабсбыт» и находится в процессе несостоятельности, согласно Решению Страшенского суда от 15.01.2020 г. соответственно, возбуждена процедура банкротства (ликвидации). Предприятие не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность и находится на этапе ликвидации под руководством ликвидатора.

Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон в сумме 467 072 50,0 леев – это 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 2 913 314 000,0 леев, из-за сложившихся отрицательных тарифных отклонений на 31.12.2022г.

2. Оборотные активы

Оборотные активы на 31.12.2022 – 5 902 371 739 леев, в состав которых входят:

Запасы:

(в леях)

Показатели	Код стр. баланса	Остаток 01.01.2022.	Остаток 31.12.2022.
Материалы и МБП	240	3 619 829	3 593 995
Товары	270	34 492 668	48 026 473
Авансы, выданные под запасы	280	31 655 843	47 342 728
Всего:		69 768 340	98 963 196

Увеличение запасов на сумму 29 194 856,0 леев из которых: за счёт получения активов от ООО «Газснабсбыт» для продажи на сумму 12 360 015,0 леев и увеличения авансов для приобретения запасов в размере 15 686 885,0 леев.

Текущая дебиторская задолженность

(в леях)

№ п/п	Группы дебиторской задолженности	Сумма, леев		
		на 01.01.2022	на 31.12.2022	Из которых более 5 лет
1.	Коммерческая дебиторская задолженность (без «поправок» по коммерческой дебиторской задолженности)	1 855 345 700	2 944 666 541	784 540 599
2.	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	1 626 483 004	1 663 074 159	1 364 287 308
3.	Дебиторская задолженность бюджета	631 628 610	1 018 980 889	
4.	Дебиторская задолженность персонала	129 166	90 609	-
5.	Прочая дебиторская задолженность	335 754 893	352 294 320	351 414 864
6.	Текущие расходы будущих периодов	1 210 899	1 054 237	-
Всего:		4 450 552 272	5 980 160 755	2 500 242 771

Дебиторская задолженность свыше 5 лет на отчётную дату составила 2 500 242 771 леев, из которых;

- Дочерние общества АО «Молдовагаз» - 1 364 287 308 леев;
- ООО «Тираспольтрансаз» - 242 584 035 леев.

Увеличение коммерческой дебиторской задолженности в сумме 1 089 320 841,0 леев;

Увеличение дебиторской задолженности аффилированных сторон 36 591 155,0 леев;

Увеличение дебиторской задолженности бюджета на 387 352 279,0 леев, по налогу на добавленную стоимость (НДС) по импортируемому газу в результате увеличения цены на природный газ.

Текущие расходы будущих периодов на конец отчётного периода – 1 054 237,0 леев включают канцелярские принадлежности, периодические издания, некоторые материалы (автошины, аккумуляторы), используемые в предпринимательской деятельности, услуги по

договорам аренды, страхования и т.п. и уменьшились на конец отчётного периода на 156 662,0 леев.

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

(в лаях)

Наименование поправок	Остаток на 01.01.2022	Создание	Использование для списания задолженности	Списание на доходы	Остаток на 31.12.2022
Оценочный резерв по безнадежной дебиторской задолженности	209 830 949	31 680 406			241 511 355

Увеличение оценочного резерва на 31.12.2022 года по предприятию на 31 680 406,0 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 №14 от 06.04.2022 произведена корректировка формирования резерва по безнадежной дебиторской задолженности за 2021 год в сумме 15 719 424,0 леев и начислен резерв за отчётный период 15 960 982,0 леев.

Денежные средства на текущих счетах и прочие элементы денежных средств составляют 64 759 143,0 леев, уменьшились по сравнению с началом отчётного периода на 50 964 614,0 леев.

Анализ структуры активов

Состав и структура имущества предприятия

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2021		По состоянию на 31.12.2022		Темп прироста (+,-)
		Сумма (лаях)	Уд. Вес (%)	Сумма (лаях)	Уд. Вес (%)	
1	2	3	4	5	6	7=6-4
1	Долгосрочные активы	7 151 518 489	61,77	8 156 387 071	58,02	-3,75
	<i>в том числе:</i>					
1.1	Нематериальные активы	16 992 051	0,15	14 805 904	0,11	-0,04
1.2	Незавершенные нематериальные активы	837 726	0,01	837 726	0,01	
	Авансы, выданные для нематериальных активов	-	-	-		
1.3	Земельные участки	8 281 104	0,07	8 283 347	0,06	-0,01
1.4	Незавершенные материальные активы	428 161	-	-		
1.5	Основные средства	21 390 845	0,19	25 916 334	0,18	-0,01
1.6	Авансы, выданные для долгосрочных активов	8 144 527	0,07	8 144 527	0,06	-0,01
1.7	Долгосрочные инвестиции в неаффилированные стороны	6 073 523	0,05	-		

1.8	Долгосрочные инвестиции в аффилированные стороны	4 723 946 045	40,85	4 718 012 720	33,56	-7,29
1.9	Долгосрочные прочие активы	2 365 424 507	20,43	3 380 386 503	24,04	+3,61
2	Оборотные активы	4 426 213 420	38,23	5 902 371 739	41,98	+3,75
2.1	Запасы	69 768 340	0,60	98 963 196	0,70	+0,10
2.2	Текущая дебиторская задолженность	4 240 721 323	36,63	5 738 649 400	40,82	+4,19
2.3	Денежные средства	115 723 757	1,0	64 759 143	0,46	-0,54
	Всего активы	11 577 731 909	100	14 058 758 810	100	

Структура активов предприятия по сравнению с прошлым годом характеризуется увеличением на (21,4%) 2 481 026 901,0 леев в том числе от:

- увеличения долгосрочных активов на 1 004 868 582,0 леев;
- увеличение оборотных активов на 1 476 158 319,0 леев.

По долгосрочным активам увеличение, в основном, за счет увеличения по долгосрочным прочим активам на 1 030 531 079,0 леев из-за сложившихся отрицательных тарифных отклонений от стоимости приобретённого газа за 2022 г.

Наибольшую долю занимают долгосрочные инвестиции в аффилированные стороны – 33,56%, доля основных средств и к концу отчетного периода составила 0,18 % от общей суммы активов.

По оборотным активам увеличение составило 1 476 158 319,0 леев или на 3,75%, из которых: из-за увеличения запасов в сумме 29 194 856,0 леев на 0,10%, увеличение текущей дебиторской задолженности 1 497 928 077,0 леев 4,19% и из-за уменьшения денежных средств в сумме 50 964 614,0 леев на 0,54%. Наибольшую долю в оборотных активах занимает текущая дебиторская задолженность – 97,23%.

Анализ структуры пассивов

3. Собственный капитал

В 2022 г. были осуществлены следующие операции с элементами собственного капитала:

- убытки за отчетный период в сумме - 323 215 824,0 леев;
- убытки от поправок результатов прошлых лет - 15 562 926,0 леев* (см. раз.2 *Информация об оценочном резерве (поправках) по коммерческой безнадежной задолженности.*;

Собственный капитал (чистые активы) на конец отчетного периода отрицателен и составил минус 2 795 811 277,0 леев.

4. Обязательства

Информация о балансовой стоимости обязательств за 2022 г.

(в леях)

№ п/п	Группы обязательств	Долгосрочные обязательства		Текущие обязательства		Из которых более 5 лет
		на 01.01.2022	на 31.12.2022	на 01.01.2022	на 31.12.2022	
1.	Долгосрочные коммерческие обязательства	648 045	91 241			
2.	Краткосрочные займы			-	1 093 984 932	
3.	Коммерческие обязательства			184 326 610	1 674 175 838	
4.	Текущие обязательства по			10 915 900 273	10 696 239 394	

	аффилированным лицам за газ					10 603 647 073
	в т.ч. обязательства, связанные с интересами участия			10 484 487 215	10 607 969 992	10 603 647 073
5.	Текущие авансы, полученные			20 935 710	74 583 954	
6.	Начисленные обязательства			6 739 067	12 801 661	
7.	Прочие обязательства			2 889 937 659	3 287 925 131	2 984 744 077
ИТОГО		648 045	91 241	14 017 839 319	16 839 710 910	13 588 391 150

Текущие обязательства свыше 5 лет перед ПАО «Газпром» и «Факторинг Финанс» на конец отчётного периода составили 13 588 391 150 леев, из которых «Факторинг Финанс» обязательства по пене 2 984 744 077 леев.

Краткосрочные займы и проценты по займу, согласно договора от 19.10.2022 SA «ENERGOCOM» из которых: 1 050 000 000,0 леев краткосрочный займ и 43 984 931,51 проценты по займу всего обязательства по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 1 093 984 932,0 лея.

За отчётный период долгосрочные обязательства снизились на 556 804,0 леев и на отчётную дату составили 91 241,0 леев.

Текущие обязательства увеличились на 1 489 849 228,0 леев.

В структуре обязательств АО «Молдовагаз» преобладают текущие обязательства перед аффилированными лицами и составляют 77,79%, в основном кредиторская задолженность перед внешними кредиторами за поставленный природный газ (ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс»).

Анализ чистых активов АО «Молдовагаз»

(в леях)

№	Показатели	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022	(+, -)
	Всего пассивов	11 577 731 909	14 058 758 810	2 481 026 901
1.	Долгосрочные обязательства	648 045	91 241	-556 804
2.	Краткосрочные обязательства	14 034 116 821	16 854 478 846	2 820 362 025
	Чистое имущество	- 2 457 032 957	- 2 795 811 277	- 338 778 320

На начало года показатель чистого имущества предприятия был отрицательным и составил минус 2 457 032 957,0 леев, а к концу года минус 2 795 811 277,0 леев, за счёт поправок прошлого периода минус 15 562 926,0 леев и полученного убытка за отчётный период в сумме 323 215 824,0 леев.

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

5. Оценочные резервы

(в леях)

№ п/п	Наименование оценочного резерва	Остаток на 01.01.2022 г.	Увеличение за отчётный период	Уменьшение за отчётный период	Остаток на 31.12.2022
1	Оценочные резервы по отпускам работникам	6 159 772	8 607 748		14 767 520
2	Прочие оценочные резервы	10 117 730	10 200 051 687	10 210 169 001	416
	ИТОГО	16 277 502	10 208 659 435	10 210 169 001	14 767 936

Оценочные резервы на 01.01.2022 в сумме 14 767 936,0 леев, в том числе:

- оценочные резервы по отпускам работникам – 14 767 520,0 леев;
- прочие оценочные резервы – 416,0 леев.

6. 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» – 163 272 043 876,0 леев (8 522 439 509,0 долларов США), перед ООО «Факторинг- Финанс» – 17 725 663 451.0 леев (925 240 420.0) долларов США);
- условная дебиторская задолженность потребителей газа по предъявленным претензиям до момента их признания в сумме – 288 114 326,46 леев;
- налоговые убытки 1 156 295 458,0 леев;
- бланки строгой отчетности – 437,0 леев.

7. Отчет о прибылях и убытках

Основными видами деятельности АО «Молдовагаз» являются:

- импорт и поставка природного газа;
- обеспечение (организация) транзитной транспортировки природного газа.

Информация о доходах

(в леях)

Показатели (в леях)	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
Доходы от продаж, итого:	6 721 569 015	16 555 271 908
а) товары (природный газ)	6 669 216 017	16 453 267 265
б) услуги	52 352 998	102 004 643
- по транспортировке	13 107 785	95 259 611
- по подключению	-	-
- прочие услуги	39 245 213	6 745 032
Прочие доходы от операционной деятельности	422 912 513	5 995 004
Доходы от других видов деятельности, в т.ч.:	638 637 975	410 855 891
- инвестиционной деятельности	1 147 247	22 088 186
- финансовой деятельности	637 490 728	388 767 705

- чрезвычайные доходы	-	-
Всего доходы:	7 783 119 503	16 972 122 803

Доходы от продаж за отчётный период составили – 16 555 271 908,0 леев, в том числе доходы от реализации природного газа в сумме 16 453 267 265,0 леев, от услуг – 102 004 643,0 леев. Увеличение доходов к прошлому периоду 9 833 702 893,0 леев.

Уменьшение прочих операционных доходов на 416 917 509,0 леев.

Доходы от других видов деятельности – 410 855 89,0 леев включают доходы инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация о затратах и расходах

(в леях)

Показатели (в леях)	Отчетный период	
	предыдущий	текущий
Себестоимость продаж, всего:	5 089 519 004	14 263 254 519
включая: - природный газ	5 038 559 557	14 152 329 560
- транспортировка	50 959 447	110 924 959
Расходы на реализацию, всего:	1 767 815 000	1 431 404 791
включая: - на транспорт	298 823 253	189 624 584
- на распределение газа	1 297 676 017	1 082 793 241
- прочие расходы	171 315 730	158 986 966
Административные расходы, всего :	84 683 891	98 128 918
Прочие расходы операционной деятельности	26 494 142	64 519 676
Расходы других видов деятельности, всего:	1 005 449 395	1 438 030 723
- инвестиционной деятельности	55 558	38 185
- финансовой деятельности	1 005 393 837	1 437 992 538
- чрезвычайных операций		
Всего расходы	7 973 961 432	17 295 338 627

Себестоимость продаж за отчётный период составила 14 263 254 519,0 леев, в том числе:

- себестоимость природного газа 14 152 329 560,0 леев;

- накопленные тарифные отклонения сложились отрицательными и составили 1 030 531 079,0 леев, в то же время возмещённые тарифные отклонения через утверждённые регулируемые цены на поставку природного газа в 2022г. (Постановления НАРЭ № 32 от 28.01.2022; № 294 от 31.05.2022; № 635 от 04.08.2022; и №736 от 23.09.2022) составили 1 822 127 605,0 леев, из них 1 615 065 957,0 леев возмещённая стоимость по природному газу и 207 061 64,0 леев - возмещённые отклонения от деятельности по поставке природного газа ;

- расходы по транспортировке 110 924 959,0 леев.

Расходы на реализацию в сумме 1 431 404 791,0 леев включают расходы по транспортировке и распределению газа для потребителей. Снижение расходов на 336 410 209,0 леев в основном из-за уменьшения объёмов распределения природного газа.

Административные расходы (на содержание административного аппарата Общества) составили 98 128 918,0 леев.

Прочие операционные расходы в сумме 64 519 676,0 леев включают расходы от отрицательных разниц между официальным курсом НБМ и курсом покупки-продажи иностранной валюты в сумме 57 441 188,0 леев, стоимость проданных товара 340 275,0 леев, расходы по текущей аренде в сумме 33 774,0 леев, расходы по списанию безнадежной дебиторской задолженности 1 650 602,0 леев, расходы от списания дебиторской

задолженности ликвидации ООО «Комплетгаз» 3 444 886,0 леев и другие операционные расходы 5 053 837,0 леев.

Ремонт автомобилей приобретённых в лизинг за отчётный период составил -15 807,92 лея.

По итогам за 2022 г. АО «Молдовагаз» - убыток в сумме 323 215 824,0 леев в том числе от:

- от операционной деятельности положительный финансовый результат в сумме 703 959 008,0 леев (за 2021г. – прибыль в сумме 175 969 490,0 леев).

- от финансовой деятельности убытки в сумме 1 049 224 833,0 леев из-за курсовой валютной разницы по долгам перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс».

- от операций с долгосрочными активами прибыль составила 22 050 001,0 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 2019-2022гг (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 и прибыль последующих лет.

Информационная справка о доходах и расходах классифицированных по натуре за 2022 год

Показатели	Код стр.	Отчетный период
1	2	3
Доходы от продаж	010	16 555 271 908
Другие доходы от операционной деятельности	020	5 995 004
Доходы от других видов деятельности	030	410 855 891
Всего доходы (стр.010 + стр.020 + стр.030)	040	16 972 122 803
Изменение запасов	050	
Себестоимость продаж	060	14 263 254 520
Расходы по запасам (материалам)	070	22 211
Расходы на персонал по оплате труда	080	112 876 122
Взносы обязательного государственного социального и медицинского страхования	090	22 919 295
Расходы по амортизации и обесценению долгосрочных активов	100	8 573 285
Другие расходы	110	1 449 662 470
Расходы других видов деятельности	120	1 438 030 724
Всего расходы (стр.050+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100 +стр.110+ стр.120)	130	17 295 338 627
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.040 - стр.130)	140	-323 215 824
Расходы по подоходному налогу	150	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140-стр.150)	160	-323 215 824

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

Наименование объекта	Доходы за 2022 г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2022	Оказанные услуги за 2022 г.	Обязательства на 31.12.2022
ООО "Кишинэу-газ"	158 745 769, 77	243 458 566, 08	274 283 340,28	60 181,17
ООО "Яловень-газ"	65 135 618, 90	209 131 647, 48	172 987 158,99	32 104 775,02
ООО "Бэлць-газ"	43 533 920, 95	261 765 640, 30	127 440 339,97	
ООО "Единец-газ"	26 068 060, 57	125 162 760, 17	59 361 088,77	
ООО "Флорешть-газ"	23 359 393, 01	120 090 660, 73	75 876 149,99	14 353 700,89
ООО "Орхей-газ"	24 966 042, 47	102 402 135, 11	91 191 172,97	
ООО "Чимишлия-газ"	12 151 747, 24	103 521 614, 81	49 759 185,03	4 909 339,52
ООО "Штефан Водэ-газ"	10 356 270, 58		64 804 089,82	7 554 253,13
ООО "Гагауз-газ"	56 501 296, 61	252 258 614, 90	104 615 876,87	
ООО "Кахул-газ"	24 648 434, 26	90 732 248, 24	62 786 841,68	
ООО "Тараклия-газ"	9 558 250, 13	17 456 918, 32	33 248 756,51	12 083 639,86
ООО "Унгень-газ"	13 912 678, 39	97 658 605, 83	61 568 558,25	
ООО "Молдоватрансгаз"	37 019 468, 93	22 929 322, 04	249 269 175,25	15 892 407,75
ООО "Газснаббыт"	0, 00	64 817, 57		
ООО "Флакэра Албастрэ"	2 149 455, 87	16 312 087,34	28 108 224,70	

Информация о численности и расходов на оплату труда.

Средняя численность персонала за отчетный период – 281,1 человека, в том числе по категориям:

а) административный персонал, итого 151,5 человек, в том числе:

- работники, занимающие должности руководителей, начальники структурных подразделений – 29 человека;
- работники, занимающиеся юридическими вопросами – 19 человек;
- работники, занимающиеся инвестиционными и имущественными вопросами – 22 человека;

- специалисты – 68,5 человек;

- обслуживающий персонал, в т.ч. водители – 13 человек;

б) персонал, занятый коммерческой деятельностью – 129,6 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 – 118,6 человек.

Общая оплата труда составляет – 142 831 959,0 леев, из которых:
а) персоналу субъекта за отчетный период – 121 129 100,0 леев;
б) членам Наблюдательного совета, руководящих и надзорных органов – 21 702 859,0 леев.

8. Отчёт о движении денежных средств.

Поступления от продаж за отчетный период составили – 16 161 588 322,0 леев, на 8 542 827 298,0 леев больше, чем в 2021 году.

Из остатка денежных средств на начало отчетного периода и поступивших денежных средств за отчетный период перечислено поставщикам 16 204 596 309,0 леев, перечислено за природный газ 14 012 299 596,0 леев ПАО «Газпром» и АО «Енергоком» 683 738 331,0 лей. Перечисления за услуги по распределению природного газа дочерним предприятиям 1 212 670 585,0 леев. Перечисления за транспортировку ООО «Молдоватрансгаз» 223 890 000,0 леев прочие перечисления 71 997 797 леев.

Прочие поступления денежных средств – 22 263 134,0 леев.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 129 864 519,0 леев.

Прочее выбытие денежных средств – 899 072 013,0 леев. В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимает НДС на импорт природного газа, услуг и оформление таможенных деклараций – 895 626 300,0 леев.

Расходы денежных средств на приобретение долгосрочных материальных активов – 2 289 910,0 леев;

Поступление дивидендов от ООО «Флакэра Албастрэ» – 6 037 997,0 леев. Поступление в виде займа (кредита) от SA «ENERGOCOM» - 1 050 000 000,0 леев. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 64 759 143,0 леев.

V. Последующие события

Последующие события, которые могут привести к корректировке финансовых отчетов за 2022 г. не произошли.

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

Шевчук А.И.

M. Potolcala