

Проект

РЕШЕНИЕ
годового Общего собрания акционеров АО «Молдовагаз»
от 29 мая 2024 г.

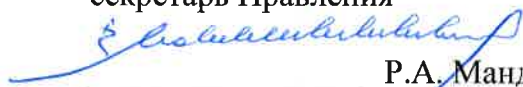
по вопросу № 1 Повестки дня
«Рассмотрение Финансового отчёта АО «Молдовагаз» за 2023 год»

Годовое Общее собрание акционеров АО «Молдовагаз»

РЕШИЛО:

Утвердить Финансовый отчёт АО «Молдовагаз» за 2023 год.

Руководитель Аппарата Правления -
секретарь Правления



Р.А. Мандрабурка



МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОЛДОВАГАЗ»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ

25 апреля 2024 г.

№ 29

О Финансовом отчете АО «Молдовагаз» за 2023 г.

Правление

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Принять к сведению и внести на рассмотрение Наблюдательному совету Финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2023 г. (приложение к настоящему Постановлению Правления), отметив, что по итогам деятельности в отчетном периоде получен финансовый результат (прибыль) в размере 1 093 778 670 леев (62,8 млн долл.США).

Председатель Правления

В.П. Чебан

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

Вопрос 1: «О Финансовом отчете АО «Молдовагаз» за 2023 год»

ПОСТАВЛЕНО НА ГОЛОСОВАНИЕ:

«Принять к сведению и внести на утверждение очередного годового Общего собрания акционеров АО «Молдовагаз» прилагаемый Финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2023 год, отметив, что по итогам деятельности в отчетном периоде получен финансовый результат (прибыль) в размере 1 093 778 670 леев (62,8 млн долларов США)».

ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:

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

РЕШЕНИЕ НЕ ПРИНЯТО**

Председатель

Наблюдательного совета

/подпись/

В.А. Маркелов

Выписка верна.

**Руководитель Аппарата Правления
Секретарь Правления**

Р.А. Мандрабурка



* Выписка из Особого мнения (прилагается)

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

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

По вопросу № 1 «О Финансовом отчете АО «Молдовагаз» за 2023 год».

(1) В информационной записке к данному вопросу отмечено о наличии задолженности АО «Молдовагаз» перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс». Отмечаем, что по данному вопросу существуют разногласия между акционерами. В этой связи, согласно Постановления Правительства Республики Молдова №484/2021, Агентству Публичной Собственности Республики Молдова, в качестве акционера, были делегированы полномочия по закупке услуг по проведению независимого аудита по долгу АО «Молдовагаз» перед АО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» за газ, поставленный потребителям на правом берегу Днестра.

Письмом Агентства Публичной Собственности №14-05-5882 от 05 сентября 2023, в адрес Наблюдательного совета АО «Молдовагаз» был направлен окончательный отчет независимого аудита, который также опубликован на официальной веб-странице Министерства Энергетики¹, и результатами которого указанные задолженности не подтверждены. Также, молдавской стороной был предложен проект Соглашения об урегулировании задолженности за газ, поставленный потребителям на правом берегу Днестра.

Учитывая вышеизложенное, считаем, что информационная записка должна быть исправлена путем исключения суммы задолженности АО «Молдовагаз» перед ОАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс», которая не подтверждена результатами независимого аудита.

(2) В информационной записке к данному вопросу также отмечено, что в 2008 г. по системе АО «Молдовагаз» была проведена переоценка долгосрочных активов. В этой связи отмечаем, что согласно второй части пункта 3 Постановления Правительства Республики Молдова №1068/1998, переоценка имущества газового комплекса Республики Молдова (в том числе находящееся на балансе ООО «Тираспольтрансгаз») должна осуществляться с помощью одной из международных аудиторских организаций, по взаимосогласованной методике с последующим возможным изменением уставного капитала, его долей, а также задолженностей за потребленный природный газ. Поскольку переоценка производилась только для имущества, находящегося на правом берегу, без учета взаимосогласованной методике и без пересмотра уставного капитала, его долей, а также задолженностей за потребленный природный газ, отмечаем что переоценка была проведена в нарушение положений вышеуказанного Постановления №1068/1998.

Считаем необходимым прояснить обоснованность переоценки и ознакомиться с методикой, на основании которой проводилась переоценка, а также на основании каких решений уполномоченных органов АО «Молдовагаз» были утверждены результаты переоценки. Поручаем Административному совету предоставить Наблюдательному совету оценочный акт, решения уполномоченных органов АО «Молдовагаз» об утверждении

¹ <https://energie.gov.md/ro/content/rapoarte>

результатов переоценки, документы о продлении срока эксплуатации активов и сопутствующие разрешительные акты со стороны надзорных органов, учитывая что степень износа активов после переоценки сократилась вдвое по сравнению с состоянием до переоценки.

Заместитель Председателя Наблюдательного Совета
Константин БОРОСАН

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



Член Наблюдательного Совета
Сергей ТОФИЛАТ

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



20 мая 2024 года

О Финансовом отчете АО «Молдовагаз» за 2023 г.

Финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2023 г. включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибыли и убытках;
- отчет об изменениях собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств.

С 01.01.2014 АО «Молдовагаз» применяет Национальные стандарты бухгалтерского учета (далее НСБУ), утвержденные Приказом Министерства финансов № 118 от 06.08.2013 с учетом дополнений и изменений, Учетную политику, утвержденную Приказом АО «Молдовагаз» 59 от 31.12.2022.

Финансовая отчетность составлена в соответствии с положениями Закона Республики Молдова № 287/2017 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее Закон № 287/2017) и дополнениями к НСБУ, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Отклонения от основных принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Законе № 287/2017 и НСБУ, не были допущены.

Финансовая отчетность составлена по методу начислений, за исключением отчета о движении денежных средств, который составлен по кассовому методу.

Финансовый отчет АО «Молдовагаз» сформирован в основном от операций по реализации природного газа, других операционных доходов и расходов, расчетов за поставленный газ, платежей в бюджет и других текущих операций.

Бухгалтерский баланс

На конец отчетного периода валюта бухгалтерского баланса составила 11 493,0 млн леев (660,3 млн долларов США), уменьшившись за 2023 г. на 2 565,7 млн леев (147,4 млн долларов США*).

Структура актива бухгалтерского баланса на конец отчетного периода включает:

Долгосрочные активы в сумме 5 485,4 млн леев (315,1 млн долларов США), в том числе:

- **долгосрочные нематериальные активы** – 14,5 млн леев (0,8 млн долларов США);
- **долгосрочные материальные активы** балансовой стоимостью – 30,0 млн леев (1,7 млн долларов США);
- **долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны** – 4 718,0 млн леев (271,0 млн долларов США), в том числе:
 - доли участия в аффилированных субъектах на 01.01.2023 в сумме – 708,2 млн леев (40,7 млн долларов США);

* Официальный курс доллара США, применяемый при переводе всех показателей, отраженных в национальной валюте, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 17,4062 леев за 1 доллар США.

– *прочие финансовые инвестиции* в сумме 4 007,3 млн леев (230,2 млн долларов США) состоят из:

– прочих финансовых инвестиций в аффилированные субъекты – 642,9 млн леев (36,9 млн долларов США);

– изменения стоимости инвестиций в результате переоценки – 3 364,4 млн леев (193,3 млн долларов США).

– *займы, предоставленные аффилированным субъектам*, в сумме 2,5 млн леев (0,1 млн долларов США) представляют собой долгосрочные займы ООО «Газснабсбыт».

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

- **долгосрочная дебиторская задолженность** – 722,9 млн леев (41,5 млн долларов США), в том числе:

- *долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон* – 451,5 млн леев (25,9 млн долларов США), задолженность ООО «Флакэра Албастрэ» за приобретенное в 2018 г. здание офисного типа с рассрочкой платежа на 35 лет;

- *прочая долгосрочная дебиторская задолженность* – 213,1 млн леев (12,2 млн долларов США), сложившиеся отрицательные тарифные отклонения от стоимости приобретенного природного газа за 2011 – 2023 гг. Сокращение за отчетный период долгосрочной дебиторской задолженности на 2 700,1 млн леев (155,1 млн долларов США) обусловлено образовавшимися положительными тарифными отклонениями от стоимости приобретения природного газа и возмещением тарифных отклонений;

- *долгосрочные расходы будущих периодов* – 58,3 млн леев (3,4 млн долларов США)

Основную долю долгосрочных активов составляют финансовые инвестиции (86,0 %).

Оборотные активы в сумме 6 007,6 млн леев (345,1 млн долларов США), в том числе:

- **запасы** в сумме 211,4 млн леев (12,1 млн долларов США) из которых:

- *материальные запасы (материалы и МБП)* – 3,7 млн леев (0,2 млн долларов США);

- *товары (природный газ в газопроводах)* – 21,0 млн леев (1,2 млн долларов США), из которых недвижимость, предназначенная для продажи товарно-

материальных ценностей от предприятия, находящегося в процессе ликвидации ООО «Газснабсбыт» – 12,4 млн леев (0,7 млн долларов США);

– авансы, выданные дочерним обществам за транспортировку и распределение природного газа – 186,7 млн леев (10,7 млн долларов США).

• **текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы** в сумме 5 411,8 млн леев (310,9 млн долларов США), из которых:

– *текущая коммерческая дебиторская задолженность* потребителей природного газа – 2 720,5 млн леев (156,3 млн долларов США), которая включает в себя оценочный резерв (поправку) по коммерческой дебиторской задолженности на отчетную дату в сумме 246,0 млн леев (14,1 млн долларов США);

– *текущая дебиторская задолженность* аффилированных сторон (в основном зависимых обществ за ранее полученный природный газ) – 1 920,6 млн леев (110,3 млн долларов США);

– *дебиторская задолженность бюджета* (в основном НДС к зачету) – 430,9 млн леев (24,8 млн долларов США), из которой 171,3 млн леев (9,8 млн долларов США) представляют собой формирование компенсации на оплату счетов-фактур за природный газ, согласно Закону Республики Молдова № 241 от 28.07.2022 «О фонде снижения энергетической уязвимости», Постановлению Правительства № 704 от 05.10.2022 «Положения о присвоении категорий энергетической уязвимости и порядке установления и выплаты компенсаций на оплату счет-фактур за энергии» (с изменениями согласно Постановлению Правительства № 806 от 27.10.2023), Постановлению Правительства № 920 от 22.11.2023 «Об утверждении компенсируемого объема и цен/ тарифов для бытовых потребителей по категории энергетической уязвимости на период ноябрь 2023 года – март 2024 года», возмещаемой из Государственного Бюджета Республики Молдова на 2023-2024 гг.;

– *дебиторская задолженность персонала* – 0,1 млн леев (0,01 млн долларов США);

– *прочая текущая дебиторская задолженность* – 338,3 млн леев (19,4 млн долларов США) из которой:

– ООО «Тираспольтрансгаз» – 220,4 млн леев (12,7 млн долларов США);

– Fera Management LLC – 109,7 млн леев (6,3 млн долларов США).

– *другая дебиторская задолженность* 8,2 млн леев (0,4 млн долларов США).

– *текущие расходы будущих периодов* – 1,0 млн леев (0,1 млн долларов США);

– *прочие оборотные активы* – 0,3 млн леев (0,02 млн долларов США).

• **денежные средства и денежные документы** в сумме 384,5 млн леев (22,1 млн долларов США).

Основную долю в оборотных активах занимает текущая дебиторская задолженность (90,1%), которая составляет 5 411,8 млн леев (310,9 млн долларов США) и в 2023 г. уменьшилась на 326,8 млн леев (18,8 млн долларов США), в основном за счет уменьшения дебиторской задолженности бюджета.

Доля оборотных активов в структуре всех активов общества увеличилась на 10,3% (с 42,0 % до 52,3,0 %) в основном за счет увеличения денежных средств на отчетную дату в сумме 319,7 млн леев (18,4 млн долларов США).

Всего активы предприятия по сравнению с прошлым годом характеризуются уменьшением на 2 565,7 млн леев (147,4 млн долларов США), в том числе:

долгосрочные активы снизились на 2 671,0 млн леев (153,5 млн долларов США), в основном за счет уменьшения прочей долгосрочной дебиторской задолженности, образовавшейся из-за положительной корректирующей составляющей (тарифных отклонений) по природному газу;

оборотные активы увеличились на 105,3 млн леев (6,0 млн долларов США), из которых:

- запасы увеличились на 112,5 млн леев (6,4 млн долларов США);
- текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы уменьшились на 326,9 млн леев (18,8 млн долларов США);
- денежные средства и денежные документы увеличились на 319,7 млн леев (18,4 млн долларов США).

Структура пассива баланса на конец отчетного периода включает:

Собственный капитал на конец отчетного периода составляет отрицательное значение в сумме 1 702,0 млн леев (– 97,8 млн долларов США), в том числе:

- *уставный капитал* – 1 332,9 млн леев (76,6 млн долларов США);
- *изъятый капитал* – отрицательное значение в сумме 0,2 млн леев (– 0,01 млн долларов США);
- *премии капитала* – 97,7 млн леев (5,6 млн долларов США);
- *резервный капитал* – 120,1 млн леев (6,9 млн долларов США);
- *непокрытый убыток прошлых лет* - отрицательное значение в сумме 4 346,4 млн леев (– 249,7 млн долларов США);
- *поправки результатов* прошлых лет, положительное значение в сумме 0,05 млн леев, образованные в результате корректировок, отраженных в бухгалтерском учете в отчетном периоде;
- *чистая прибыль отчетного периода* – 1 093,8 млн леев (62,8 млн долларов США);
- резервы от переоценки – 0,1 млн леев (0,01 млн долларов США).

Отрицательное значение собственного капитала сформировалось за счет непокрытых убытков прошлых лет, в основном из-за образовавшихся курсовых валютных разниц по долгам ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» в связи с девальвацией национальной валюты.

Текущие обязательства – 13 185,9 млн леев (757,5 млн долларов США), в том числе:

- *текущие коммерческие обязательства* – 585,6 млн леев (33,6 млн долларов США) представляют собой в основном задолженность перед SA «ENERGOCOM» за приобретенный природный газ в отчетном периоде;
- *текущие обязательства перед аффилированными сторонами* – 9 635,3 млн леев (553,6 млн долларов США), из которых: задолженность перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» (без учета ООО «Тираспольтрансгаз») за природный газ отражённая в бухгалтерском учёте, по состоянию на 31.12.2023 составила 9 634,1 млн леев (553,5 млн долларов США);
- *текущие авансы полученные* – 113,0 млн леев (6,5 млн долларов США);
- *обязательства перед персоналом* – 8,5 млн леев (0,5 млн долларов США);
- *обязательства по социальному медицинскому страхованию* – 1,5 млн леев (0,1 млн долларов США);
- *обязательства перед бюджетом* по налогу на прибыль от предпринимательской деятельности за отчетный период – 108,1 млн леев (6,2 млн долларов США);
- *прочие текущие обязательства* – 2 733,9 млн леев (157,1 млн долларов США), из которых:
 - *обязательства перед ООО «Факторинг-Финанс» по пени* - 2 711,8 млн леев (155,8 млн долларов США);
 - *другие обязательства* (прочие услуги, комиссионные расходы) – 22,1 млн леев (1,3 млн долларов США).

В 2023 г. текущие обязательства уменьшились на 3 653,8 млн леев (209,9 млн долларов США) в основном за счет:

- *погашения краткосрочного займа* в сумме 1 094,0 млн леев (62,9 млн долларов США);
- *уменьшения текущих обязательств перед SA «ENERGOCOM»* на сумму 1 088,6 млн леев (62,5 млн долларов США);
- *уменьшения текущих обязательств перед аффилированными сторонами* на 1 060,9 млн леев (60,9 млн долларов США), из которых за природный газ из-за рубежа – 973,9 млн леев (55,9 млн долларов США);
- *уменьшения прочих текущих обязательств* на 554,0 млн леев (31,8 млн долларов США).

Текущие обязательства за природный газ, полученный от ПАО «Газпром» в 2023 г. для потребителей правого берега Днестра, по состоянию на 31.12.2023 оплачены на уровне 100%.

Оценочные резервы составили 9,1 млн леев (0,5 млн долларов США), из которых:

- *оценочные резервы по вознаграждениям работникам* (резерв на отпуск – 7,3 млн леев (0,4 млн долларов США);
- *оценочные резервы по налогам* – 1,8 млн леев (0,1 млн долларов США).

Задолженность ООО «Тираспольтрансгаз», согласно учетной политике Общества, отражена на забалансовых счетах АО «Молдовагаз». Задолженность АО «Молдовагаз» перед группой ПАО «Газпром» за газ, поставленный для потребителей ООО «Тираспольтрансгаз», по состоянию на 31.12.2023 составила 190 384,1 млн леев (10 937,1 млн долларов США), в том числе:

- *задолженность* перед ПАО «Газпром» - 174 279,2 млн леев (10 011,9 млн долларов США);
- *задолженность* перед ООО «Факторинг-Финанс» - 16 104,9 млн леев (925,2 млн долларов США).

Всего пассивы баланса на конец отчетного периода по сравнению с прошлым годом характеризуются уменьшением на 2 565,7 млн леев (147,4 млн долларов США) или 18,2%, что является следствием получения прибыли и погашения текущих обязательств по краткосрочному займу и текущим коммерческим обязательствам перед SA «ENERGOCOM».

Отчет о прибыли и убытках

По итогам 2023 г. АО «Молдовагаз» от финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль до налогообложения в сумме 1 201,9 млн леев (69,1 млн долларов США). По итогам 2022 г. АО «Молдовагаз» от финансово-хозяйственной деятельности получены убытки в сумме 323,2 млн леев (18,6 млн долларов США).

Доходы от продаж за отчетный период составили 14 024,3 млн леев (805,7 млн долларов США), в том числе:

- *доходы от реализации* товара – 14 015,2 млн леев (805,2 млн долларов США);
- *доходы по договорам* лизинга – 9,1 млн леев (0,5 млн долларов США);

Себестоимость продаж природного газа за отчетный период составила 12 520,3 млн леев (719,3 млн долларов США) и по сравнению с 2022 г. снизилась на 1 743,0 млн леев (100,1 млн долларов США), в основном за счет уменьшения стоимости приобретенного природного газа и отражения в бухгалтерском учете корректирующей составляющей за 2023 г., накопленных положительных тарифных отклонений от стоимости приобретения природного газа - в сумме 1 030,4 млн леев (59,2 млн долларов США). Образование положительных

тарифных отклонений объясняется тем, что в действующих регулируемых ценах на поставку природного газа, исходя из утвержденной структуры НАРЭ на 2022-2023 гг., средняя закупочная цена природного газа составляет 838,32 долларов США или 16 071,16 леев за 1000 м3, при курсе национальной валюты 19,17 леев за 1 доллар США, тогда как фактическая средняя закупочная цена за 2023 г. сложилась в сумме 795,22 долларов США или 14 545,02 леев за 1000 м3, при среднем курсе национальной валюты 18,28 леев за 1 доллар США.

В то же время, в 2023 г. образовались отрицательные тарифные отклонения, подлежащие возмещению в сумме – 58,3 млн леев (3,3 млн долларов США) от оплаты финансовых взносов, подлежащих уплате поставщиками розничного рынка природного газа для покрытия затрат на формирование резервных запасов природного газа, согласно Постановлению Административного совета НАРЭ № 649 от 27.10.2023.

Следует отметить, что через утвержденные регулируемые цены на поставку природного газа, действующие с 01.10.2022 и с 08.06.2023 (Постановления НАРЭ № 736 от 23.09.2022 и № 312 от 07.06.2023) АО «Молдовагаз» возместило за 2023 г. тарифные отклонения в сумме +1 723,1 млн леев. Кроме того, за 2023 г., согласно Решению Комиссии по чрезвычайным ситуациям №72/2023, были возмещены потребителями положительные тарифные отклонения в сумме 5,0 млн леев (0,3 млн долларов США). Всего возмещенные тарифные отклонения за 2023 г. составили + 1 728,0 млн леев (99,3 млн долларов США).

Таким образом, тарифные отклонения за 2023 г., с учетом накопленных отклонений, а также возмещенных, сложились положительными в сумме 2 700,1 млн леев (155,1 млн долларов США).

Прочие доходы от операционной деятельности составили 1,2 млн леев (0,1 млн долларов США) и уменьшились на 4,8 млн леев (0,3 млн долларов США).

Расходы на реализацию составили 1 407,1 млн леев (80,8 млн долларов США) и уменьшились на 24,3 млн леев (1,4 млн долларов США) по сравнению с 2022 г.

Административные расходы составили 109,1 млн леев (6,3 млн долларов США), по сравнению с 2022 г. увеличились на 11,0 млн леев (0,6 млн долларов США).

Прочие расходы операционной деятельности составили 11,0 млн леев (0,6 млн долларов США) и по сравнению с 2022 г. уменьшились на 53,5 млн леев (3,1 млн долларов США).

Результат от операционной деятельности - убыток в сумме 22,0 млн леев (1,3 млн долларов США).

Финансовые доходы составили 1 909,9 млн леев (109,7 млн долларов США), в том числе:

- доходы от интересов участия, полученные дивиденды в отчетном периоде по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г. ООО «Флакэра Албастрэ» в сумме 4,6 млн леев (0,3 млн долларов США);
- доходы от процентов в сумме 33,5 млн леев (1,9 млн долларов США)
- финансовые доходы от курсовых валютных и суммовых разниц составили 1 871,8 млн леев (107,5 млн долларов США), из-за изменения курса доллара США при пересчете обязательств АО «Молдовагаз» перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг- Финанс».

Финансовые расходы – 686,3 млн леев (39,4 млн долларов США).

Результат от финансовой деятельности составил прибыль в сумме 1 223,7 млн леев (70,3 млн долларов США);

Результат от операций с долгосрочными активами составил 0,2 млн леев (0,01 млн долларов США).

Результат от прочих видов деятельности - прибыль в сумме 1 223,9 млн леев (70,3 млн долларов США).

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 1 201,9 млн леев (69,0 млн долларов США). Сумма подоходного налога предприятия с учетом корректировок по Декларации о подоходном налоге за налоговый период составила 108,1 млн леев (6,2 млн долларов США). Чистая прибыль отчетного периода – 1 093,8 млн леев (62,8 млн долларов США).

Отчет об изменениях собственного капитала

В отчете об изменениях собственного капитала отражены данные баланса о структуре капитала, а также сумма его увеличения и уменьшения.

В соответствии с положениями Закона Республики Молдова №287/2017 о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, дополнениями и изменениями в НСБУ, введенными в действие с 01.01.2020, показатель «Добавочный капитал» в сумме 97,7 млн леев (5,6 млн долларов США) переведен в показатель «Премии капитала». За отчетный период изменений не было.

Собственный капитал на 31.12.2023 отрицателен и составил 1 702,0 млн леев (– 97,8 млн долларов США). По сравнению с 2022 г. отрицательное значение уменьшилось на 1 093,8 млн леев (62,8 млн долларов США), в основном за счет полученной прибыли за отчетный период в сумме 1 093,8 млн леев (62,8 млн долларов США) и поправок положительных результатов прошлых периодов в сумме 0,05 млн леев. Размер уставного капитала в сумме 1332,7 млн леев (76,6 млн долларов США) за отчетный период не изменился.

Отчет о движении денежных средств

Поступления от продаж за отчетный период составили – 15 154,3 млн леев (870,6 млн долларов США), что на 1 007,3 млн леев (57,9 млн долларов США) меньше, чем в 2022 году.

С учетом остатка денежных средств на начало отчетного периода 64,8 млн леев (3,7 млн долларов США) и поступивших денежных средств за отчетный период перечислено поставщикам 13 274,6 млн леев (762,6 млн долларов США), из которых:

- поставщикам природного газа ПАО «Газпром» и SA «ENERGOCOM» 11 657,6 млн леев (669,7 млн долларов США),
- за услуги по распределению природного газа дочерним предприятиям 1388,7 млн леев (79,8 млн долларов США);
- за транспортировку природного газа ООО «Молдоватрансгаз» 187,8 млн леев (10,8 млн долларов США);
- другие платежи 40,5 млн леев (2,3 млн долларов США).

Прочие поступления денежных средств – 35,7 млн леев (2,0 млн долларов США).

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 176,5 млн леев (10,1 млн долларов США).

Проценты, выплаченные в отчетном периоде – 79,8 млн леев (4,6 млн долларов США).

Прочее выбытие денежных средств – 291,0 млн леев (16,7 млн долларов США). В составе прочих выбытий денежных средств основную долю занимает НДС на импорт природного газа, услуг и оформление таможенных деклараций – 286,5 млн леев (16,5 млн долларов США).

Расходы денежных средств на приобретение долгосрочных материальных активов – 3,1 млн леев (0,2 млн долларов США);

Поступление дивидендов от ООО «Флакэра Албастрэ» – 4,7 млн леев (0,3 млн долларов США).

Поступление от возврата займа от ООО «Молдоватрансгаз» - 14,0 млн леев (0,8 млн долларов США).

Выплаты по погашению кредитов и предоставление займа – 1 064,0 млн леев (61,1 млн долларов США).

Остаток денежных средств на конец отчетного периода - 384,5 млн леев (22,1 млн долларов США).

Финансовый отчет отражает сложное финансовое положение Общества в связи с отрицательным показателем собственного капитала – 1 702,0 млн леев (97,8 млн долларов США).

К материалам прилагается консолидированный финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2023 г. без отчетности зависимых обществ Приднестровья, так как они не предоставляют финансовую отчетность в АО «Молдовагаз». Консолидированный финансовый отчет, информация по консолидированной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» по формам «АС МСФО» и финансовая отчетность головного предприятия АО «Молдовагаз» за 2023 год были направлены в ПАО «Газпром» в установленном порядке (письмо № 01/2-790 от 29.02.2024).

Исходя из вышеизложенного, предлагается принять к сведению и внести на утверждение очередному годовому Общему собранию акционеров АО «Молдовагаз» Финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2023 год отметив, что по итогам деятельности в отчетном периоде получен финансовый результат (прибыль) в размере 1 093 778 670 леев (62,8 млн долларов США).

Член Правления



А.И. Шевчук

M. Potolcaia


29.03.2024

Data primirii

DIRECȚIA GENERALĂ
PENTRU STATISTICĂ

29. MAR. 2024

MUNICIPIULUI CHIȘINĂU

Nr.

SITUAȚIILE FINANCIARE

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Anexa la SNC

"Prezentarea situațiilor financiare"

Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova

Entitatea "MoldovaGaz" SA

3 8 9 7 4 9 6 3
Cod CUIO

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. Alexandr 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) 578 002 e-mail office@moldovagaz.md

Unitatea de măsură Leu

Numele și coordonatele al contabilului șef Pototcaia Maia (+373 022) 578 196

Președintele
Consiliului de Administrație

Vadim Ceban

Contabil-șef

Maia Pototcaia

Numărul mediu al salariaților în perioada
de gestiune 2023 persoane 11.000.000 lei

дата сдачи

Приложение к НСБУ
"Представление финансовых отчетов"
Утверждено Министерством финансов
Республики Молдова

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Субъект Акционерное Общество «Молдовагаз»

3	8	9	7	4	9	6	3
---	---	---	---	---	---	---	---

Код ОКПО

1	0	0	3	6	0	0	0	0	5	1	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

фискальный код

Адрес

2	0	0	5
---	---	---	---

MD-25 мун. Кишинэу

0	1	5	0
---	---	---	---

почтовый индекс республика, город, улица
Ул. Александру Пушкин, 64
код местности

Основной вид деятельности Поставка природного газа

--	--	--	--	--	--

Код КАТЕМ

D	3	5	2	3
---	---	---	---	---

Код КЭДМ

Форма собственности Смешанная

2	8
---	---

Код КФС

Организационно-правовая форма Акционерное Общество

5	2	0
---	---	---

Код КОПФ

Контактные данные (+373 022) 578 003 e-mail office@moldovagaz.md

Единица измерения молдавский лей

Ф.И.О. Главного бухгалтера и номер телефона Потоцкая М.Г. (+373 022) 578 196

Председатель Правления

В.П. ЧЕБАН

Главный бухгалтер

М.Г. ПОТОЦКАЯ

Secția evidență contabilă,
gestiune și metodologie

D/aman

Anastasia

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2023 г.

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

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

№ п/п	Пассив	Код строк	Сальдо на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	4	5	6
С. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
I. Уставный и незарегистрированный капитал				
1. Уставный капитал	440		1 332 908 000	1 332 908 000
2. Незарегистрированный капитал	450			
3. Незарегистрированный капитал	460			
4. Изъятый капитал	470		(235 700)	(235 700)
5. Имущество, полученное от государства с правом собственности	480			
Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	490		1 332 672 300	1 332 672 300
II. Премии капитала	500		97 744 631	97 744 631
III. Резервы				
1. Резервный капитал	510		120 115 996	120 115 996
2. Уставные резервы	520			
3. Прочие резервы	530			
Всего резервы (стр.510 + стр.520 + стр.530)	540		120 115 996	120 115 996
IV. Прибыль (убыток)				
1. Поправки результатов прошлых лет	550			52 765
2. Перераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	560		(4 346 423 860)	(4 346 412 906)
3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	570			1 093 778 670
4. Исполненная прибыль отчетного периода	580			
Всего прибыль (убыток) (стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580)	590		(4 346 423 860)	(3 252 581 471)
V. Резервы от переоценки	600		79 656	68 702
VI. Прочие элементы собственного капитала	610			
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610)	620		(2 795 811 277)	(1 701 979 842)
D. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1. Долгосрочные кредиты банков	630			
2. Долгосрочные займы	640			
в том числе:				
2.1. займы по выпущенным облигациям	641			
в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям	642			
2.2. прочие долгосрочные займы	643			
3. Долгосрочные коммерческие обязательства	650		91 241	
4. Долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами	660			
в том числе: обязательства, связанные с интересами участия	661			
5. Долгосрочные авансы, полученные	670			
6. Долгосрочные доходы будущих периодов	680			
7. Прочие долгосрочные обязательства	690			
ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.680 + стр.690)	700		91 241	
E. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1. Краткосрочные кредиты банков	710			
2. Краткосрочные займы, всего	720		1 093 984 932	
в том числе:				
2.1. займы по выпущенным облигациям	721			
в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям	722			
2.2. прочие краткосрочные займы	723		1 093 984 932	
3. Текущие коммерческие обязательства	730		1 674 175 838	585 560 205
4. Текущие обязательства перед аффилированными сторонами	740		10 696 239 394	9 635 295 259
в том числе: обязательства, связанные с интересами участия	741		10 607 969 992	9 634 104 035
5. Текущие авансы, полученные	750		74 583 951	112 986 630
6. Обязательства перед персоналом	760		10 529 872	8 530 768
7. Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	770		2 260 241	1 466 090
8. Обязательства перед бюджетом	780		11 348	108 134 953
9. Обязательства перед собственниками	790			
10. Текущие доходы будущих периодов	800			
11. Прочие текущие обязательства	810		3 287 525 131	2 733 906 259
ВСЕГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.710 + стр.720 + стр.730 + стр.740 + стр.750 + стр.760 + стр.770 + стр.780 + стр.790 + стр.800 + стр.810)	820		16 839 710 910	13 185 880 164

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

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ на 31.12.2022 г.

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	отчетный
Доходы от продаж, всего (611)	010	16 555 271 908	14 024 280 148
в том числе:			
доходы от реализации продукции и товаров	011	16 431 267 265	14 015 234 265
доходы от оказания услуг и выполнения работ	012	95 259 611	3 092
доходы по договорам на строительство	013		
доходы по договорам лицензия	014	6 745 032	9 042 791
доходы по договорам микрофинансирования	015		
прочие доходы от продаж	016		
Себестоимость продаж, всего (711)	020	14 263 254 519	12 520 295 457
в том числе:			
балансовая стоимость проданной продукции и товаров	021	14 152 329 569	12 520 295 457
себестоимость оказанных услуг и выполненных работ для третьих лиц	022	110 924 959	
затраты по договорам на строительство	023		
затраты по договорам лицензия	024		
затраты по договорам микрофинансирования	025		
прочие затраты, связанные с продажами	026		
(стр.010 – стр.020)	030	2 292 017 389	1 503 984 691
Прочие доходы от операционной деятельности (612)	040	5 995 004	1 248 628
Расходы на реализацию(712)	050	1 431 404 791	1 407 107 687
Административные расходы (713)	060	98 128 918	109 114 487
Прочие расходы операционной деятельности (714)	070	64 519 676	11 045 425
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080	703 959 008	(22 034 280)
Финансовые доходы, всего	090	388 767 705	1 909 930 769
в том числе:			
доходы от участия в других организациях	091	6 037 997	4 641 916
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	092		
доходы от процентов	093		33 456 434
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	094		
доходы от прочих долгосрочной финансовой деятельности	095	180 995	45 725
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	096		
доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	097		
доходы от выбытия финансовых инвестиций	098		
доходы от курсовых валютных и суммовых разниц	099	382 548 713	1 871 786 694
Финансовые расходы, всего	100	1 437 992 538	686 257 016
в том числе:			
расходы на проценты	101	43 981 932	35 779 364
включая: расходы, связанные с аффилированными сторонами	102		
финансовых инвестиций	103		
расходы от выбытия финансовых инвестиций	104	12 115 298	44 074
расходы от курсовых валютных и суммовых разниц	105	1 381 892 308	656 433 578
Результат: финансовая прибыль (убыток) (стр.090 – стр.100)	110	(1 049 224 833)	1 223 673 753
Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы	120	22 088 186	304 757
Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы	130	38 185	42 886
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток) (стр.120 – стр.130)	140	22 050 001	261 871
Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток) (стр.110 + стр.140)	150	(1 027 174 832)	1 223 935 624
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.150)	160	(323 215 824)	1 201 901 344
Расходы на подоходному налогу	170		108 122 674
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.160 – стр.170)	180	(323 215 824)	1 093 778 670

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за 31.12.2023 г.

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ на 31.12.2023 г.

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



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

1. Общие сведения

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

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

Держателями акций общества являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Импорт, транспортировка, оптовая и розничная поставка российского

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

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

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

II. Информация о соответствии финансовых отчетов

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

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

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

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

1. В соответствии со статьями 6-18 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчётности» №287 от 15.12.2017 г. ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» несёт руководитель, который обязан организовать и обеспечить основополагающие принципы:
 - а) непрерывность ведения бухгалтерского учета;
 - б) соблюдение учетной политики;
 - в) составление и своевременное, полное и правильное представление первичных документов и бухгалтерских регистров в порядке, установленном Министерством финансов, а также их целостность и сохранность;
 - г) документальное оформление экономических фактов и их отражение в учете;
 - д) соблюдение нормативных актов по бухгалтерскому учету;
 - е) составление и представление финансовых отчетов;
 - ж) систему внутреннего контроля, в том числе проведение инвентаризации.
2. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в АО «Молдовагаз» осуществляется Финансово-экономическим управлением (отдел бухгалтерского учёта, отчетности и методологии), отдельным структурным подразделением, возглавляемым начальником, в составе которого главный бухгалтер (уполномоченное лицо) подчиняется непосредственно руководителю.
3. Бухгалтерский учет в АО «Молдовагаз» ведется согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета элементов (объектов) учета АО «Молдовагаз», приложение к Учетной политике, разработанному в соответствии с Общим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013 с последующими изменениями и дополнениями (далее – Рабочий план счетов с учетом изменений и дополнений).
4. Главный бухгалтер осуществляет:
 - контроль над отражением всех операций по бухгалтерским счетам осуществленных на предприятии,
 - предоставление оперативной информации;
 - составление финансовых отчетов в положенные сроки;
 - выполняет прочие функциональные обязанности согласно должностной инструкции.Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение методологических принципов в организации бухгалтерского учета. Для консолидации финансовой отчётности Группы ПАО «Газпром», консолидированная финансовая отчётность представляется АО «Молдовагаз» по письменному запросу на адрес: BOX 1255, Санкт-Петербург, Российская Федерация, 197229.
5. В АО «Молдовагаз» финансовая отчетность составляется по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Молдова. Инвентаризация активов и обязательств общества проводится в соответствии с требованиями и правилами Положения о порядке проведения инвентаризации, утвержденного Министерством финансов Республики Молдова. АО «Молдовагаз» составляет и представляет финансовую отчетность в соответствии с положениями статей 20-21 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчётности» и НСБУ «Представление финансовой отчетности» с учётом изменений и дополнений.
6. Согласно НСБУ «Представление финансовых отчетов» с учётом изменений и дополнений, АО «Молдовагаз» составляет и отчитывается по полной финансовой отчетности, которая включает:

6.1 Бухгалтерский баланс;

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

6.2 Отчет о прибыли и убытках;

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

6.3 Отчет об изменениях собственного капитала;

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

6.4 Отчет о движении денежных средств;

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

6.5 Приложения к финансовым отчетам.

6.6 Пояснительную записку.

III. Информация о раскрытии учетной политики.

Учетная политика разработана на основе положений:

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

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

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

г) других нормативных актов по регламентированию бухгалтерского учёта.

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

Долгосрочные активы

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

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

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

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

- 1.1. Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по учетным объектам, перечень которых устанавливается Рабочей Комиссией по вводу в эксплуатацию, списанию долгосрочных материальных и нематериальных активов и текущих активов (п. 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.2. Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по балансовой стоимости.
- 1.3. Сроки использования нематериальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования, принимая во внимание положения раздела IX и Приложения к Каталогу основных средств и нематериальных активов (ПП № 338/2003), и отражаются в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.4. Остаточная стоимость нематериальных активов отражается в актах ввода в эксплуатацию (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.5. Для нематериальных активов, срок полезного действия которых может быть точно определен, амортизация начисляется прямым методом (п. 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.6. Предприятие начисляет амортизацию нематериальных активов с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи в использование (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.7. Начисление амортизации объекта прекращается, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.8. Амортизация не начисляется на нематериальные активы, в актах ввода в эксплуатацию которых срок использования установлен как бессрочный (п. 48 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).
- 1.9. Пересмотр срока использования и остаточной стоимости нематериальных активов осуществляется в конце года по необходимости.
- 1.10. Пересмотр метода начисления амортизации, осуществляется в случае значительных изменений в схеме получения экономических выгод от использования нематериального актива.
- 1.11. Нематериальные активы, не используемые предприятием и предназначенные для продажи, учитываются и оцениваются в соответствии с НСБУ «Запасы».
- 1.12. Нематериальные активы, полученные безвозмездно, отражаются как одновременное увеличение соответствующей категории активов и доходов будущих периодов. Доходы

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

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

2. Долгосрочные материальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость включает недвижимую собственность, находящуюся во владении субъекта:

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

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

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

недвижимость и как недвижимую собственность, используемую владельцем;

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

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

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

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

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

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

3.6. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется прямолинейным методом.

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

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

4. Имущественный наём, лизинг и аренда

Настоящий раздел учета регламентируется НСБУ «Договоры лизинга».

4.1. Страховая премия, относящаяся к полученному в финансовый лизинг активу (кроме стоимости страхования в пути), признается как расходы будущих периодов без применения порога существенности, с последующим ежемесячным списанием на текущие затраты и/или расходы линейным методом в случае если они относятся к двум или более 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 то же лицо, осуществляется на основании Акта взаимозачета.
- 7.2. В конце года проводится инвентаризация расчетов с покупателями путем составления Актов сверки.

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

7.4. Предприятие создает поправки на безнадежную дебиторскую задолженность. Для объективной оценки, текущей коммерческой дебиторской задолженности, обеспечения планомерного учета расходов по операциям с неплатежеспособными контрагентами и покрытия предполагаемых убытков от непогашения безнадежной дебиторской задолженности Обществом 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 ОГСЧ ¹ . Резерв признается в финансовом учете на разницу между исчисленным резервом в текущем году, и остатком по данному резерву на начало отчетного периода.	На отчетную дату
Резервы на тарифные отклонения по регулируемым тарифам, <i>Корректирующая составляющая регулируемого дохода (тарифные отклонения)</i>	Постановление Правления SA „Moldovagaz” Об утверждении «Методики расчёта и учета тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа», значение полученное от разницы между актуализированным регулируемым доходом за предыдущий год и фактическим доходом за тот же период (тарифный профицит или дефицит).	На ежемесячной основе
Резервы на прочие нужды	Данный вид резерва может включать: - резерв на взносы на регулирование	По мере необходимости

¹ Взносы обязательного государственного социального страхования.

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

13. Доходы

Оценка и учет доходов регламентируется НСБУ «Доходы».

13.1. Доходы от продаж включают доходы:

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

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

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

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

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

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

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

14. Расходы

Учет расходов регламентируется НСБУ «Расходы».

14.1. Себестоимость продаж включает:

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

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

- (п. 20 НСБУ «Расходы»).

14.2. Расходы на реализацию включают расходы связанные с продажей товаров / продукции и услуг, состав расходов на 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 от того что имело место ранее (п. 19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

16. Подоходный налог

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

17. Забалансовый учет

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

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

IV. Анализ данных финансовой отчетности

1. Долгосрочные активы

Долгосрочные нематериальные активы (ДНА):

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

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

Долгосрочные материальные активы (ДМА):

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

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

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

Долгосрочные финансовые инвестиции на 31.12.2023г. периода включают:

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

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

приведены в таблице;

Зависимые общества АО «Молдовагаз» (Республики Молдова)

Наименование объекта вложения	Место нахождения (почтовый адрес)	ИНН	Доля участия в уставном капитале (%)	Сумма вложения в Объект вложения (лелях)	Сумма добавочного капитала (лелях)
ООО "Кишинэу-газ"	МД-2005 Молдова, м. Кишинэу, ул. Албишоара, 38	1003600066037	100	142 473 277	
ООО "Яловень-газ"	МД-6800 Молдова, г. Яловень, ул. Г.Виеру,30	1003600117504	100	24 173 125	44 112 505
ООО "Бэлць-газ"	МД-3100 Молдова, м. Бэлць, ул. Сфынтул Николае,43	1002602005994	100	22 424 926	8 520 313
ООО "Единец-газ"	МД-4601 Молдова, г. Единец, ул. Н.Тестемицану, 28	1003604013084	100	27 559 891	2 108 831
ООО "Флорешть-газ"	МД-5001 Молдова, г. Флорешть, ул. Штефан чел Маре,75	1003607001275	100	25 796 842	
ООО "Орхей-газ"	МД-3501 Молдова, г. Орхей, ул. Василе Маху, 121	1003606015705	100	29 026 353	
ООО "Чимишлия-газ"	МД-4100 Молдова, г. Чимишлия, ул. Четатя Албэ,4	1003605011559	100	10 306 388	1 078 256
ООО "Штефан Водэ-газ"	МД-4201 Молдова, г. Штефан Водэ, Зона 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 "Тираспольтрансгаз"	200004538	н/д	100	239 940 727	
ООО "Тирасполь-газ"	н/д	н/д	100	39 352 255	

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

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

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

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

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

2. Оборотные активы

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

Запасы:

(в леях)

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

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

Текущая дебиторская задолженность

(в леех)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в леех)

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

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

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

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

Анализ структуры активов

Состав и структура имущества предприятия

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

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

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

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

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

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

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

Анализ структуры пассивов

3. Собственный капитал

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

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

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

Анализ чистых активов АО «Молдовагаз»

(в леях)

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

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

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

4. Обязательства

Информация о балансовой стоимости обязательств за 2023 г.

(в леях)

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

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

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

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

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

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

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

5. Оценочные резервы

(в леях)

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

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

5. Забалансовые счета

На забалансовых счетах отражены:

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

7. Отчет о прибылях и убытках

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

Информация о доходах

(в леях)

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

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

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

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

Информация о затратах и расходах

(в леях)

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

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

- стоимость приобретенного газа 9 820 138 262,0 леев;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

включая: - инвестиционной деятельности – 42 886,0 леев

- финансовой деятельности – 686 257 016,0 леев.

Ремонт автомобилей приобретённых в лизинг за отчётный период составил -11 892,0 леев.

По итогам за 2023 г. АО «Молдовагаз» - чистая прибыль в сумме 1 093 778 670,0 леев в том числе от:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Информация о численности и расходов на оплату труда.

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

а) административный персонал, итого 152 человек, в том числе:

- работники, занимающие должности руководителей, начальники структурных подразделений – 33 человека;
- работники, занимающиеся юридическими вопросами – 18 человек;
- работники, занимающиеся инвестиционными и имущественными вопросами – 24 человека;
- специалисты – 66 человек;
- обслуживающий персонал, в т.ч. водители – 11 человек;

б) персонал, занятый коммерческой деятельностью – 129 человек, включая:

- управление поставок природного газа, в т.ч. отдел коммерческих операций по поставке природного газа, отдел маркетинга и отдел метрологии – 11 человек;
- управление продаж газа и работ с потребителями, с учетом региональных операторов – 118 человек.

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

а) персоналу субъекта за отчетный период – 114 714 200,2 леев;

б) членам Наблюдательного совета, руководящих и надзорных органов – 22 033 452,8 леев.

8. Отчёт о движении денежных средств.

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

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

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

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

Проценты выплаченные – 79 764 296,0 леев.

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

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

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

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

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

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

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

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

V. Последующие события

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

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



Шевчук А.И.



M. Potoŭca


29.03.2024

Data primirii



[Signature]

Anexa la SNC
"Prezentarea situațiilor financiare"
Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

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**

Cod CAEM, rev2

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 contabilului șef **Potoșcaia Maia (+373 022) 578 196**

Președintele Consiliului de Administrație

Ceban Vadim

Contabil Șef



[Signature]
[Signature]

Potoșcaia Maia

BILANȚUL CONSOLIDAT SA "MOLDOVAGAZ" la 31.12.2023

№ 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	3 452 891	
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	84 270 256	75 613 964
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	11 975 885	11 478 392
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	0	
	2.3. programe informatice	023	67 251 549	59 798 419
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	5 042 822	4 313 568
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	87 723 147	75 613 964
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	131 173 516	97 280 277
	2. Terenuri	070	17 041 431	17 066 386
	3. Mijloace fixe, total	080	4 730 212 369	4 604 770 129
	din care:			
	3.1. clădiri	081	672 389 468	656 447 790
	3.2. construcții speciale	082	50 074 091	64 412 796
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	3 915 833 550	3 795 790 968
	3.4. mijloace de transport	084	75 169 098	74 296 293
	3.5. inventar și mobilier	085	2 508 713	2 364 497
	3.6. alte mijloace fixe	086	14 237 449	11 457 785
	4. Resurse minerale	090	0	
	5. Active biologice imobilizate	100	0	
	6. Investiții imobiliare	110	0	0
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	8 236 277	56 762
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	4 886 663 593	4 719 173 554
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	37 735 153	40 956 024
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	338 140 932	338 140 932
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	338 140 932	338 140 932
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	0	
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	0	
	2.4. alte investiții financiare	154	0	
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	375 876 085	379 096 956
	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		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	2 913 314 000	786 177 340
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	225 683 986	295 412 054
	5. Alte active imobilizate	210	11 042 271	19 697 487
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	3 150 040 257	1 101 286 881
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	8 500 303 082	6 275 171 355

B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	168 687 527	277 737 985
2. Active biologice circulante	250	0	
3. Producția în curs de execuție	260	1 355 606	1 197 198
4. Produse și mărfuri	270	83 931 672	23 878 395
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	5 725 694	32 389 238
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	259 700 499	335 202 816
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	2 870 375 338	2 925 409 283
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	0	0
<i>inclusiv:</i> <i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	<i>311</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
3. Creanțe ale bugetului	320	1 219 536 476	562 780 882
4. Creanțele ale personalului	330	599 156	545 373
5. Alte creanțe curente	340	395 081 162	363 443 987
6. Cheltuieli anticipate curente	350	4 667 329	6 584 742
7. Alte active circulante	360	4 404 878	3 369 392
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	4 494 664 339	3 862 133 659
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	0	0
IV. Numerar și documente bănești	410	104 914 373	441 847 542
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	4 859 279 211	4 639 184 017
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	13 359 582 293	10 914 355 372

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 neînregistrat			
	1. Capital social	440	1 332 908 000	1 332 908 000
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	(235 700)	(235 700)
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	490	1 332 672 300	1 332 672 300
	II. Prime de capital	500	97 744 631	97 744 631
	III. Резервы			
	1. Capital de rezervă	510	145 812 503	145 812 503
	2. Rezerve statutare	520	5 612 577	5 612 577
	3. Alte rezerve	530	117 302 219	124 906 892
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	268 727 299	276 331 972
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		43 740
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	(6 220 286 626)	(6 229 921 746)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		1 123 636 207
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	(6 220 286 626)	(5 106 241 799)
	V. Rezerve din reevaluare	600	789 180 813	785 694 387
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		0
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	(3 731 961 583)	(2 613 798 509)
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	23 849 763	22 440 762
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660	0	
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661	0	
	5. Avansuri primite pe termen lung	670	0	
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	696 491	655 292
	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	24 546 254	23 096 054
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	1 093 984 932	0
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721	0	

	<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722	0	
	<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723	1 093 984 932	0
	3. Datorii comerciale curente	730	1 775 236 941	702 470 034
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	10 609 281 097	9 635 295 258
	<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741	10 607 969 993	9 634 104 034
	5. Avansuri primite curente	750	110 563 058	131 639 466
	6. Datorii față de personal	760	73 438 792	66 120 952
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	24 123 151	25 140 986
	8. Datorii față de buget	780	8 534 854	142 616 018
	9. Datorii față de proprietari	790	0	
	10. Venituri anticipate curente	800	40 215	41 199
	11. Alte datorii curente	810	3 295 776 914	2 741 246 461
	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	16 990 979 954	13 444 570 374
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	65 611 109	47 695 361
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	0	
	3. Provizioane pentru impozite	850	3 017 765	10 760 201
	4. Alte provizioane	860	7 388 794	2 031 891
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	76 017 668	60 487 453
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	13 359 582 293	10 914 355 372

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDATĂ la 31.12.2023

Indicatorii	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Venituri din vânzări, total (611)	010	16 318 608 592	14 378 766 396
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	16 109 361 035	14 054 720 222
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	165 577 697	226 597 376
venituri din contracte de construcție	013	23 871 011	15 674 434
venituri din contracte de leasing	014	11 744 873	69 554 246
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	8 053 976	12 220 118
Costul vânzărilor, total (711)	020	15 756 961 470	13 825 651 700
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	13 691 551 376	12 403 591 834
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	2 025 524 182	1 336 210 861
costuri aferente contractelor de construcție	023	15 955 799	15 298 934
costuri aferente contractelor de leasing	024	15 677 425	65 893 845
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026	8 252 688	10 656 226
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	561 647 122	553 114 696
Alte venituri din activitatea operațională	040	28 119 899	129 056 164
Cheltuieli de distribuție	050	196 533 678	268 343 504
Cheltuieli administrative	060	246 660 285	268 116 407
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	84 485 912	92 752 465
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	62 087 146	52 958 480
Venituri financiare, total	090	402 376 311	1 929 024 609
din care:			
venituri din interese de participare	091	6 037 997	4 641 916
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093	1 153 834	34 498 869
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	10 519 136	8 997 598
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	31 426	34 466
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	17 864	
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	384 616 054	1 880 800 028
Cheltuieli financiare, total	100	1 442 399 570	699 599 669
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	45 475 747	
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	4 020	
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	12 219 934	95 806
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	1 384 699 869	661 169 015
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(1 040 023 259)	1 229 424 940
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	18 253 008	1 497 935
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	1 798 982	1 626 878
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	16 454 026	(128 943)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	(1 023 569 233)	1 229 295 997
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	(961 482 087)	1 282 254 477
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	10 471 933	158 618 270
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	(971 954 020)	1 123 636 207

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU CONSOLIDATĂ la 31.12.2023

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	145 812 503	0	—	145 812 503
	2. Rezerve statutare	90	5 612 577	0	0	5 612 577
	3. Alte rezerve	100	117 302 219	8 479 630	874 957	124 906 892
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	268 727 299	8 479 630	874 957	276 331 972
IV. Profit (pierdere)						
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		416 557	372 817	43 740
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	(6 220 286 626)	3 486 426	13 121 546	(6 229 921 746)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		1 250 529 780	126 893 573	1 123 636 207
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	(6 220 286 626)	1 254 432 763	140 387 936	(5 106 241 799)
V.	Rezerve din reevaluare	170	789 180 813		3 486 426	785 694 387
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	(3 731 961 583)	1 262 912 393	144 749 319	(2 613 798 509)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR CONSOLIDATĂ la 31.12.2023

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	16 568 126 361	15 738 225 255
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	15 443 105 043	12 475 712 781
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	1 093 872 265	1 328 542 83
Dobânzi plătite	040		81 807 898
Plata impozitului pe venit	050	36 471 417	6 262 925
Alte încasări	060	316 887 759	101 148 539
Alte plăți	070	1 228 033 993	313 364 871
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	(917 528 847)	1 633 682 488
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	5 878 866	1 301 743
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	219 646 540	254 214 106
Dobânzi încasate	110	1 128 104	980 748
Dividende încasate	120	8 572 904	5 633 052
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>	<i>121</i>		
Alte încasări (plăți)	130		50 200
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(204 066 666)	(246 248 363)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	1 050 001 705	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	4 080	1 050 000 000
Dividende plătite	170	6 037 997	
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>	<i>171</i>		
Încasări din operațiuni de capital	180		5 400
Alte încasări (plăți)	190	25 219	939 900
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	1 043 984 847	(1 049 054 700)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	(77 610 666)	338 379 425
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(1 733 828)	(1 446 256)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	184 258 867	104 914 373
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	104 914 373	441 847 542



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «МОЛДОВАГАЗ» ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. Общие сведения

АО «Молдовагаз» было зарегистрировано 25.05.1999 года под № 177018624 с уставным капиталом 1 332,9 млн леев, который разделен на акции номинальной стоимостью 100 леев. Доли основных акционеров в уставном капитале АО «Молдовагаз» составляют:

- ПАО «Газпром» – 50% на сумму 666,5 млн леев (145,3 млн долл. США по курсу доллара США на момент создания Общества);
- Республика Молдова в лице Агентства публичной собственности – 35,33% на сумму 470,9 млн леев (102,7 млн долл. США);
- Приднестровье в лице Комитета по управлению имуществом – 13,44 % на сумму 179,1 млн леев (39 млн долл. США);
- Юридические и физические лица, владеющие в целом 1,23% акций на сумму 16,4 млн леев (3,5 млн долл. США).

За период деятельности АО «Молдовагаз» структура акционеров не изменилась. Незначительные изменения произошли в составе физических лиц.

В настоящее время в состав группы компаний АО «Молдовагаз» входят:

- **АО «Молдовагаз»**, головное предприятие с 100% долей контроля/участия в уставных капиталах зависимых обществ, выполняющее деятельность по поставке природного газа потребителям Республики Молдова;
- **2 газотранспортных предприятия**: ООО «Молдоватрансгаз» - на территории правого берега Днестра и ООО «Тираспольтрансгаз» - на территории Приднестровья. Начиная с 19 сентября 2023 года, в соответствии с Решением НАРЭ №434/07.07.2023, ООО «Молдоватрансгаз» передало Vestmoldtransgaz в управление газотранспортные сети сроком на пять лет. Процесс передачи обусловлен обязательствами Республики Молдова в рамках третьего энергетического пакета ЕС, предполагающего разделение поставок, транспортировки и дистрибуции на газовом рынке.
- **18 газораспределительных предприятий**:
12 предприятий на территории Правобережья, в 10 из которых, за исключением ООО «Кишинэу-газ» и ООО «Тараклия-газ», создано 34 территориальных филиала;
6 предприятий на территории Приднестровья.
- **2 предприятия прочей деятельности**: ООО «Газснаббыт» (реализация сжиженного газа, находится в процессе несостоятельности) и ООО «Флакэра Албастрэ» (учебный комбинат).

В 2023 г., согласно Решения единственного участника №11/13 от 08.06.2023 и договора купли-продажи, ООО «Флакэра Албастрэ» осуществило приобретение 100% доли участия в уставном капитале ООО «Трансавтогаз», предприятия, реализующего в Республике Молдова сжатый природный газ через АГНКС. Начиная с 2020 г., ООО «Трансавтогаз» также осуществляет поставку природного газа по нерегулируемым тарифам некоторым крупным промышленным потребителям Республики Молдова.

Контроль АО «Молдовагаз» за деятельностью предприятий Приднестровья ограничен в связи с позицией администрации приднестровского региона и изъятием имущества, переданных администрацией приднестровского региона на баланс отдельно созданного предприятия ООО «Тираспольтрансгаз-Приднестровье».

Зависимые общества АО «Молдовагаз» (Правобережье Республики Молдова)

Наименование объекта вложения	Место нахождения (почтовый адрес)	ИНН	Доля участия в уставном капитале (%)
ООО "Кишинэу-газ"	МД-2005 Молдова, м. Кишинэу, ул. Албишоара, 38	1003600066037	100
ООО "Яловень-газ"	МД-6800 Молдова, г. Яловень, ул. Г.Внеру,30	1003600117504	100
ООО "Бэлць-газ"	МД-3100 Молдова, м. Бэлць, ул. Сфынтул Николае,43	1002602005994	100
ООО "Единец-газ"	МД-4601 Молдова, г. Единец, ул. Н.Тестемицану, 28	1003604013084	100
ООО "Флорешть-газ"	МД-5001 Молдова, г. Флорешть, ул. Штефан чел Маре,75	1003607001275	100
ООО "Орхей-газ"	МД-3501 Молдова, г. Орхей, ул. Василе Маху, 121	1003606015705	100
ООО "Чимишлия-газ"	МД-4100 Молдова, г. Чимишлия, ул. Четатя Албэ,4	1003605011559	100
ООО "Штефан Водэ-газ"	МД-4201 Молдова, г. Штефан Водэ, Зона Индустралэ	1003608002718	100
ООО "Гагауз-газ"	МД-6101 Молдова, АТО, г. Комрат, ул. Лесина, 190	1003611151445	100
ООО "Кахул-газ"	МД-3900 Молдова, г. Кахул, ул. Михай Витязул, 49	1003603150315	100
ООО "Тараклия-газ"	МД-7401 Молдова, г. Тараклия, ул. Ленина,110 "А"	1004610000037	100
ООО "Унгень-газ"	МД-3600 Молдова, г. Унгень, ул. Влад Целеш,13	1003609007411	100
ООО "Молдоватрансгаз"	МД-5233 Молдова, г. Дрокия, п/я 24 с. Цариград	1003607010109	100
ООО "Флакэра Албастрэ"	МД-2044 Молдова, м. Кишинэу, ул. Вадул луй Водэ, 68	1003600162939	100
ООО "Газснаббыт"	МД-3700 Молдова, г. Стрэшен, ул. Кишинэулуй, 1	1003601005684	100

АО «Молдовагаз» и его газораспределительные предприятия (Правобережье) осуществляют свою деятельность в соответствии с их уставами, Законом Республики Молдова № 108 от 27.05.2016 «О природном газе», Законом Республики Молдова № 1134 от 02.04.1997 «Об акционерных обществах», Законом Республики Молдова № 135 от 14.06.2007 «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами, а также на основании выданных лицензий.

Основным видом деятельности, предусмотренного Уставом предприятия, является поставка природного газа по регулируемым тарифам. Для поставки природного газа по регулируемым тарифам 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» и его зависимых обществ регламентируется Законом о природном газе № 108 от 27.05.2016.

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

- 1) импорт, оптовая и розничная поставка российского природного газа, организация транзитной транспортировки природного газа;

- 2) проведение единой производственно-технической и инвестиционной политики в газовом комплексе; проектирование и строительство новых и модернизация действующих газопроводов и разводящих газовых сетей; обеспечение надежности и безопасности эксплуатации газопроводов и оборудования на них;
- 3) общее руководство, координация и контроль деятельности зависимых обществ.

По состоянию на 01.01.2024 зависимые общества АО «Молдовагаз» эксплуатируют 1,56 тыс. км магистральных газопроводов и газопроводов-отводов, 81 газораспределительную станцию, 3 компрессорные станции, 1 газоизмерительную станцию и другие сооружения.

Кроме того, АО «Молдовагаз» эксплуатирует свыше 24,5 тыс. км распределительных газопроводов, более 36,3 тыс. газорегуляторных пунктов и установок всех типов и категорий.

АО «Молдовагаз» и его зависимые общества обеспечили бесперебойную поставку природного газа, стабильно обеспечивая газом потребителей Республики Молдова. За 2023 год для потребителей Молдовы в газотранспортную систему республики поступило 2562,5 млн м³ природного газа (1890,8 млн м³ - от ПАО «Газпром» и 671,7 млн м³ - от АО «Энергоком»).

Среднесписочная численность персонала АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ (без учета Приднестровья) в 2023 г. составила 5 131 человек. По регулируемому виду деятельности заняты 4 836 человек, что составляет 94% от общей численности персонала.

Численность управленческого персонала по регулируемому виду деятельности (руководители предприятий и филиалов, инженеры, экономисты и бухгалтеры, как правило, с высшим образованием) составляет 1 723 человека или 33,6% от всех работающих.

Уровень среднемесячной заработной платы работников на предприятиях АО «Молдовагаз» в 2023 г. составил 16,6 тыс. леев в месяц и соответствует уровню оплаты труда в энергетическом секторе Республики Молдова.

II. Информация о соответствии финансовой отчетности

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

АО «Молдовагаз» представляет консолидированную финансовую отчетность за 2023 г. согласно НСБУ «Представление консолидированных финансовых отчетов», утвержденному Приказом министра финансов Республики Молдова № 93/2019, с изменениями и дополнениями. Консолидированный финансовый отчет АО «Молдовагаз» составлен в соответствии с положениями Закона РМ № 287/2017 и НСБУ по состоянию на 31.12.2023 г. Отклонения от основных принципов и качественных характеристик, предусмотренных в Законое № 287/2017 и НСБУ, не были допущены.

Консолидированный финансовый отчет был составлен на основе индивидуальных финансовых отчетов головного предприятия АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, с применением тех же методов оценки элементов бухгалтерского учета, что и для индивидуальных финансовых отчетов, и включает:

1. Консолидированный баланс;

Консолидированный баланс АО «Молдовагаз» характеризует финансовое положение группы Молдовагаз и представляет информацию об активах, собственных капиталах и обязательствах головного и зависимых предприятий, включенных в консолидацию.

2. Консолидированный отчет о прибыли и убытках;

Консолидированный отчет АО «Молдовагаз» о прибыли и убытках характеризует финансовые результаты группы за отчетный период и представляет информацию о доходах, расходах, финансовых результатах и прочих элементов совокупного результата головного предприятия и зависимых предприятий, включенных в консолидацию.

3. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала;

Консолидированный отчет АО «Молдовагаз» об изменениях собственного капитала характеризует остатки и изменение элементов собственного капитала группы и представляет информацию относительно уставного и незарегистрированного капитала, премий капитала, резервов, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), резервов от переоценки, других элементов собственного капитала, курсовых валютных разниц, связанных с конверсией субъектов, включенных в консолидацию.

4. Консолидированный отчет о движении денежных средств;

Консолидированный отчет о движении денежных средств характеризует остатки и движение денежных средств группы за отчетный период. Отчет составляется по кассовому методу на основе данных счетов учета денежных средств. Элементы консолидированного отчета о движении денежных средств представлены отдельно по видам деятельности: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность, с отдельным представлением курсовых валютных разниц, связанных с конверсией.

III. Информация о раскрытии учетных политик

Консолидированный финансовый отчет АО «Молдовагаз» составлен на основе единых учетных политик предприятий группы Молдовагаз, разработанных 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 28.06.2019;

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.

Показатели финансового отчета рассчитаны на основе методов и способов, предусмотренных в учетных политиках, утвержденных приказами директоров субъектов.

При составлении консолидированного баланса взаимно исключены остатки элементов баланса, относящиеся к сделкам (операциям) между субъектами группы:

- взаимные дебиторская задолженность и обязательства между субъектами группы;
- признанные в активах прибыли/убытки, относящиеся к операциям внутри группы;
- дивиденды, начисленные между субъектами группы.

IV. Анализ данных финансовой отчетности

Финансовый анализ АО «Молдовагаз» проведен на основании следующих документов:

- консолидированная финансовая отчетность АО «Молдовагаз» за 2022-2023 гг.;
- структура доходов и расходов АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ;
- финансовая отчетность зависимых обществ, входящих в группу Молдовагаз.

Финансовый анализ проведен по группе предприятий Правобережья, так как предприятия в приднестровском регионе не представляют отчетность в АО «Молдовагаз».

Анализ активов и пассивов АО «Молдовагаз»

(в леях)			
Статьи консолидированного баланса	31.12.2022	31.12.2023	(+, -)
АКТИВ			
Нематериальные активы	87 723 147	75 613 964	- 12 109 183
Долгосрочные материальные активы	4 886 663 593	4 719 173 554	- 167 490 039
Долгосрочные финансовые инвестиции	375 876 085	379 096 956	+ 3 220 871
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы	3 150 040 257	1 101 286 881	- 2 048 753 376
Долгосрочные активы	8 500 303 082	6 275 171 355	- 2 225 131 727
Запасы	259 700 499	335 202 816	+ 75 502 317
Токущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	4 494 664 339	3 862 133 659	- 632 530 680
Денежные средства и денежные документы	104 914 373	441 847 542	+ 336 933 169
Оборотные активы	4 859 279 211	4 639 184 017	- 220 095 194
ИТОГО АКТИВ	13 359 582 293	10 914 355 372	- 2 445 226 921
ПАССИВ			
Уставный капитал и премии капитала	1 430 416 931	1 430 416 931	-
Резервы	268 727 299	276 331 972	+ 7 604 673
Прибыль (убыток)	(6 220 286 626)	(5 106 241 799)	+1 114 044 827
Резервы от переоценки	789 180 813	785 694 387	- 3 486 426
Собственный капитал	(3 731 961 583)	(2 613 798 509)	+1 118 163 074
Долгосрочные обязательства	24 546 254	23 096 054	- 1 450 200
Текущие обязательства	16 990 979 954	13 444 570 374	-3 546 409 580
Оценочные резервы	76 017 668	60 487 453	- 15 530 215
ИТОГО ПАССИВ	13 359 582 293	10 914 355 372	- 2 445 226 921

Анализ баланса показывает, что в течение отчетного периода сумма активов и пассивов изменилась. По состоянию на 31.12.2023 г. валюта баланса составила 10 914,4 млн леев, что на 2 445,2 млн леев (18,3%) меньше, чем на начало 2023 г. При этом суммы активов и пассивов в целом сократились за счет погашения долгосрочной/текущей дебиторской задолженности и текущих обязательств. За 2023 год улучшилось финансовое положение компании, которое характеризует положительная динамика собственного капитала.

Анализ структуры активов.

Структура активов характеризуется следующими аспектами:

- размер долгосрочных активов составил на конец периода 6 275,2 млн леев, уменьшившись за год на 2 225,1 млн леев (26,2%), в основном за счет сокращения прочей долгосрочной дебиторской задолженности АО «Молдовагаз», из-за возмещения тарифных отклонений от стоимости приобретенного природного газа через утвержденные регулируемые цены на поставку природного газа, действующие с 01.10.2022 и с 08.06.2023.
- сумма оборотных активов составила на конец периода 4 639,2 млн леев и уменьшилась за отчетный период на 220,1 млн леев (4,5%) в основном за счет сокращения текущей дебиторской задолженности (АО «Молдовагаз» и ООО «Молдоватрансгаз»);
- в общей сумме активов доля долгосрочных активов составляет 57%;
- в структуре долгосрочных активов основную долю занимают основные средства (73%);
- в общей сумме долгосрочных инвестиций основную долю занимают доли участия в аффилированных субъектах Левобережья (89%);
- в структуре оборотных активов основную долю занимает текущая дебиторская задолженность (83%).

№ п/п	Группы текущей дебиторской задолженности	Сумма, леев	
		на 01.01.2023	на 31.12.2023
1.	Коммерческая дебиторская задолженность	2 870 375 338	2 925 409 283
2.	Дебиторская задолженность аффилированных сторон	-	-
3.	Дебиторская задолженность бюджета	1 219 536 476	562 780 882
4.	Дебиторская задолженность персонала	599 156	545 373
5.	Прочая дебиторская задолженность	395 081 162	363 443 987
Всего:		4 485 592 132	3 852 179 525

Высокая доля коммерческой дебиторской задолженности (76%) свидетельствует о недостаточном уровне оплаты долгов за газ потребителями. Основную часть задолженности конечных потребителей АО «Молдовагаз» (56%) составляет задолженность потребителей энергетического сектора, которая за отчетный период увеличилась на 247,3 млн леев и населения (28%), увеличившись на 26,6 млн леев.

Дебиторская задолженность бюджета составляет 562,8 млн леев на конец отчетного периода, сократившись на 656,8 млн леев или 54%, в основном за счет погашения задолженности по НДС перед АО «Молдовагаз».

Анализ структуры пассивов.

Структура пассивов характеризуется следующими аспектами:

- в структуре обязательств основную долю занимают текущие обязательства перед аффилированными сторонами – 99,8%;

Сумма обязательств (долгосрочных и текущих) на конец периода составила 13 467,7 млн леев и за год уменьшилась на 3 547,9 млн леев (20,9%), в основном, за счет погашения текущих обязательств перед внешним поставщиком газа ПАО «Газпром» и перед внутренним кредитором АО «Энергоком за полученный природный газ и предоставленный ранее займ;

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма текущих обязательств (в части Правобережья) перед аффилированными сторонами группы Газпром составила 9 635,3 млн леев, из них: задолженность за поставленный природный газ перед ОАО «Газпром» – 7 543,3 млн леев, перед ООО «Факторинг-Финанс» – 2 090,8 млн леев. Также, часть задолженности перед ООО «Факторинг-Финанс» (по начисленным санкциям) в размере 2 711,8 млн леев числится в составе прочих текущих обязательств.

Начисленные обязательства перед бюджетом и персоналом составляют незначительную долю – менее 2% от суммы обязательств.

№ п/п	Группы обязательств	Сумма, леев	
		на 01.01.2023	на 31.12.2023
1.	Долгосрочные обязательства	24 546 254	23 096 054
2.	Текущие обязательства	16 990 979 954	13 444 570 374
	- краткосрочные займы	1 093 984 932	-
	- текущие коммерческие обязательства	1 775 236 941	702 470 034
	- текущие обязательства перед аффилированными сторонами	10 609 281 097	9 635 295 258
	- текущие авансы, полученные	110 563 058	131 639 466
	- текущие обязательства перед персоналом	73 438 792	66 120 952
	- обязательства по социальному и медицинскому страхованию	24 123 151	25 140 986
	- обязательства перед бюджетом	8 534 854	142 616 018
	- прочие текущие обязательства	3 295 817 129	2 741 287 660
Всего:		17 015 526 208	13 467 666 428

– величина оценочных резервов по группе Молдовагаз на конец отчетного периода составляет 60,5 млн леев и в общей сумме пассивов составляет менее 1%. В структуре оценочных резервов основную долю занимают резервы по отпускам и вознаграждениям работников в размере 47,7 млн леев;

№ п/п	Группы оценочных резервов	Сумма, леев	
		на 01.01.2023	на 31.12.2023
1	Оценочные резервы по вознаграждениям работникам (в т.ч. по отпускам)	65 611 109	47 695 361
2	Оценочные резервы по налогам	3 017 765	10 760 201
3	Прочие оценочные резервы	7 388 794	2 031 891
Всего:		76 017 668	60 487 453

– величина собственного капитала составляет минус 2 613,8 млн леев на 31.12.2023 г. и за год увеличилась на 1 118,2 млн леев (30%), в основном, за счет общей прибыли в размере 1 123,6 млн леев, полученной в отчетном периоде по группе Молдовагаз.

Положительная динамика собственного капитала отражает улучшение финансового положения АО «Молдовагаз» по сравнению с 2022 годом.

По состоянию на 31.12.2023 в структуре собственного капитала основную долю занимают уставный капитал (1 332,9 млн леев) и неосновной капитал (785,7 млн леев), размер которых уменьшается на сумму непокрытых убытков (4 732,4 млн леев). С момента создания АО «Молдовагаз» размер уставного капитала не изменялся. Увеличение непокрытых убытков вызвано убыточностью основной деятельности АО «Молдовагаз» до 2015 г. вследствие тарифной политики НАРЭ и отрицательной курсовой разницы по долгам перед внешними кредиторами (ПАО «Газпром» и «Факторинг-Финанс») в результате ослабления курса национальной валюты к доллару США.

Анализ консолидированных финансовых результатов АО «Молдовагаз»

Финансовое положение АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, расположенных на правом берегу Днестра, определяется тарифным регулированием, а также изменением курса национальной валюты.

Общий консолидированный результат до налогообложения АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ за 2023 г. - прибыль в сумме 1 282,3 млн леев. С учетом расходов по подоходному налогу чистая прибыль по системе составила 1 123,6 млн леев.

(в леех)			
Показатели	2022	2023	(+, -)
Доходы от продаж (за минусом НДС и акцизов)	16 318 608 592	14 378 766 396	- 1 939 842 196
Себестоимость продаж	15 756 961 470	13 825 651 700	- 1 931 309 770
Валовая прибыль (убыток)	561 647 122	553 114 696	- 8 532 426
Прочие операционные доходы	28 119 899	129 056 164	+ 100 936 265
Расходы на реализацию	196 533 678	268 343 504	+ 71 809 826
Административные расходы	246 660 285	268 116 407	+ 21 456 122
Прочие операционные расходы	84 485 912	92 752 469	+ 8 266 557
Результат от операционной деятельности	62 087 146	52 958 480	- 9 128 666
Результат от финансовой деятельности	(1 040 023 259)	1 229 424 940	+ 2 269 448 199
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций	16 454 026	(128 943)	- 16 582 969
Результат от прочих видов деятельности	(1 023 569 233)	1 229 295 997	+ 2 252 865 230
Прибыль (убыток) до налогообложения	(961 482 087)	1 282 254 477	+ 2 243 736 564
Расходы по подоходному налогу	10 471 933	158 618 270	+ 148 146 337
Чистая прибыль (убыток)	(971 954 020)	1 123 636 207	+2 095 590 227

В течение отчетного периода общие доходы от продаж сократились на 1 939,8 млн леев или 11,9% к 2022 г., что обусловлено уменьшением закупочной цены на природный газ и тарифов на газ для потребителей Республики Молдова.

В структуре других операционных доходов было зарегистрировано увеличение на 100,9 млн леев.

Себестоимость продаж группы Молдовагаз также сократилась за 2023 г. и составила 13 825,7 млн леев, что на 1 931,3 млн леев меньше, чем в 2022 г., за счет уменьшения стоимости реализации газа.

В структуре других операционных расходов было зарегистрировано увеличение расходов на реализацию природного газа на 71,8 млн леев, в основном за счет изменения тарифов на внутреннюю транспортировку, осуществляемой сторонней организацией (VMTG), и увеличение прочих операционных расходов на 8,3 млн леев, в основном за счет списания безнадежной дебиторской задолженности потребителей (ООО «Единец-газ», ООО «Яловень-газ» и др.). Административные расходы увеличились на 21,5 млн леев.

Основную роль в формировании консолидированных финансовых показателей играет финансовый результат АО «Молдовагаз».

(в леех)

Показатели	2022	2023	(+, -)
Всего по системе	(961 482 087)	1 282 254 477	+2 243 736 564
АО "Молдовагаз"	(323 215 824)	1 201 901 344	+1 525 117 168
Газораспределительные предприятия	(533 256 056)	25 601 262	+ 558 857 318
ООО «Кишинэу-газ»	(169 606 136)	36 112 579	+ 205 718 715
ООО «Яловень-газ»	(53 389 542)	(33 690 419)	+ 19 699 123
ООО «Бэлць-газ»	(45 941 435)	22 100 629	+ 68 042 064
ООО «Единец-газ»	(51 671 042)	(5 306 737)	+ 46 364 305
ООО «Флорешть-газ»	(22 873 723)	(3 782 144)	+ 19 091 579
ООО «Орхей-газ»	(34 203 970)	33 164 729	+ 67 368 699
ООО «Чимишлия-газ»	(21 856 531)	3 572 646	+ 25 429 177
ООО «Штефан-Водэ-газ»	(13 649 112)	(2 206 718)	+ 11 442 394
ООО «Гагауз-газ»	(58 681 463)	(36 963 994)	+ 21 717 469
ООО «Кахул-газ»	(25 220 361)	9 645 871	+ 34 866 232
ООО «Тараклия-газ»	(18 077 861)	(16 026 976)	+ 2 050 885
ООО «Унгень-газ»	(18 084 880)	18 981 796	+ 37 066 676
ООО "Молдоватрансгаз"	(112 956 286)	(7 119 487)	+ 105 836 799
Предприятия прочей деятельности	7 946 079	61 871 358	+ 53 925 279
ООО «Флакэра Албастрэ»	4 641 916	61 871 358	+ 57 229 442
ООО «Газснабсбыт»	3 304 163	-	- 3 304 163

Финансовый результат АО «Молдовагаз»

По итогам 2023 г. АО «Молдовагаз» получило прибыль в сумме 1 201,9 млн леев.

Положительный финансовый результат получен от финансовой деятельности – прибыль в сумме 1 223,7 млн леев – из-за положительной курсовой валютной разницы по долгам перед ПАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс» (в 2022 г. – убыток в сумме 1 049,2 млн леев) и от операций с долгосрочными активами, которая составила 0,3 млн леев.

От операционной деятельности получен убыток в размере 22,0 млн леев (в 2022 г. – прибыль в сумме 704,0 млн леев), в основном из-за повышения себестоимости продаж газа, в результате отражения тарифных отклонений поставщика природного газа с учетом накопленных отклонений, а также возмещенных через регулируемые цены 2023 г.

Финансовый результат зависимых обществ

Зависимые общества АО «Молдовагаз», расположенные на правом берегу Днестра, за 2023 г. получили общий положительный финансовый результат до налогообложения в сумме 80,4 млн леев (в 2022 г. – убыток в сумме 638,3 млн леев).

Финансовый результат зависимых обществ сформировался от основной операционной деятельности, регулируемой НАРЭ. Так, прибыль газораспределительных предприятий в отчетном периоде составила 25,6 млн леев, (в 2022 г. – убыток в сумме 533,3 млн леев). Положительный финансовый результат сложился, в основном за счет снижения себестоимости продаж газа, в результате отражения отрицательных тарифных отклонений операторов распределительных сетей от несвоевременного ввода тарифов в 2023 г., которые будут возмещены через утвержденные тарифы следующих периодов регулирования. Факторами, повлиявшими на убыточность основной деятельности, оказались несвоевременный пересмотр тарифа по распределению природного газа и снижение объемов по распределению к фактическим показателям за прошлый период.

По ООО «Молдоватрансгаз» убыток в отчетном периоде составил 7,1 млн леев, (в 2022 г. – убыток в сумме 113,0 млн леев). Основным фактором убыточности является недополучение запланированных доходов, в связи с расторжением договоров на оказание услуг по транспортировке природного газа потребителям республики и в транзитном режиме, вследствие изъятия лицензии на транспортировку газа.

Предприятием прочей деятельности ООО «Флакэра Албастрэ» за 2023 г. получена прибыль в сумме 61,9 млн леев, что на 57,2 млн леев больше, чем в 2022 г., в том числе от деятельности его дочернего общества ООО «Трансавтогаз», которое зарегистрировало за отчетный период прибыль в размере 58,8 млн леев.

V. Последующие события

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

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

А.И. Шевчук



[Signature]
M. Potolcăia