

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Заклучение о индивидуальной финансовой отчетности

Отказ от выражения мнения

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

Основание для отказа от выражения мнения

3. Забалансовые счета

Согласно п. 6 «Забалансовые счета» в разделе IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к индивидуальной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, на забалансовых счетах Общества отражены в качестве «Условных обязательств» перед ПАО «Газпром» за газ, пени и арбитражных сборов 174 279 205 109 лей/10 012 478 606 долл. США (31 декабря 2022 года: 163 272 043 876 лей/8 522 439 509

долл. США) и перед ООО «Факторинг-Финанс» (компания, аффилированная ПАО «Газпром») – 16 104 919 806 лей/925 240 420 долл. США (31 декабря 2022 года: 17 725 663 451 лей/925 240 420 долл. США). Также, по состоянию на 31 декабря 2023 года на забалансовых счетах Общества отражены в качестве «Условных активов» задолженность ООО «Тираспольтрансгаз» (дочерняя компания Общества) в сумме 190 373 939 711 лей/10 937 133 878 долл. США (31 декабря 2022 года: 180 986 497 119 лей/9 447 094 781 долл. США).

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

4. Стоимость инвестиций в дочерние предприятия

Как на начало, так и на конец аудируемого периода, стоимость инвестиций в дочерние предприятия составила 4 715 516 911 лей. Каких-либо изменений в стоимости и/или составе финансовых инвестиций в аффилированные стороны в течении 2023 г. не было признано.

Стоимость инвестиций в аффилированные стороны, признанные на конец аудируемого периода, включает, в частности, следующие составляющие:

- стоимость уставного капитала дочерних предприятий за исключением предприятий из Приднестровского региона), зарегистрированного в Государственном реестре юридических лиц в соответствии с действующим законодательством – 370 070 209 лей, которая подтверждена в рамках проведенного нами аудита;
- положительные разницы от переоценки основных средств, переданные АО «МОЛДОВАГАЗ» в ведение в качестве взноса в уставный капитал дочерних предприятий. Данные разницы возникли в результате переоценки основных фондов, проведенной в сентябре 2008 г., и были отражены в финансовом учете Общества как одновременное увеличение стоимости инвестиции и разниц от переоценки основных средств, которые в последствии были списаны на финансовый результат прошлых лет в процессе перехода на НСБУ в силе от 01.01.2014 – 3 364 373 931 лей;
- разницы по добавочному капиталу, выявленные в период 1999 – 2001 – 642 931 839 лей;
- стоимость инвестиций в дочерние предприятия из Приднестровского региона, по которым мы не смогли получить подтверждение стоимости уставного капитала и права собственности Общества в капитале данных предприятий – 338 140 932 лей.

Переоценка основных средств, переданных АО «МОЛДОВАГАЗ» дочерним предприятиям в качестве взноса в уставный капитал, которая имела место 30 сентября 2008 г., не обеспечила полноту и возможность переоценки финансовых инвестиций в виде вкладов в уставный капитал дочерних предприятий в соответствии с пп. 20-21 НСБУ 25 «Учет инвестиций» (в силе до 31.12.2013). Так же в процессе перехода на положения новых

НСБУ вступивших в силу 01.01.2014 (Приказ Министра Финансов № 118/2013), в отступление от Положений Методических рекомендаций по переходу на новые Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета (Приказ Министра Финансов № 166/2023) и п. 74 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», предприятие не списало элементы, включенные в стоимость финансовых инвестиций, которые не соответствуют правилам оценки долей участия из новых НСБУ. Нами не были проведены аудиторские процедуры в отношении переоценки долгосрочных активов по состоянию на 30.09.2008, переданные в уставный капитал дочерних компаний, соответственно мы не подтверждаем сумму в 3 364 373 931 лей как часть стоимости инвестиций в аффилированные стороны связанную с данной переоценкой.

Мы не получили надлежащих и достаточных доказательств относительно общей суммы разниц по добавочному капиталу, выявленных в периоды 1999-2001, в 642 931 839 лей, которые были отнесены на увеличение стоимости инвестиций в дочерние предприятия. Мы не проводили аудиторских процедур в отношении данных элементов и не выражаем мнения относительно полноты и корректности их отражения.

Нам не удалось получить от Общества подтверждение стоимости уставного капитала и права собственности Общества на инвестиции в дочерние предприятия на левом берегу Днестра. В этом контексте отмечаем, что согласно НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции», финансовые инвестиции это активы в виде ценных бумаг, долей участия в уставном капитале других субъектов и прочие инвестиции, которыми владеет субъект с целью осуществления контроля, получения доходов или других экономических выгод. При этом НСБУ устанавливает следующие критерии признания финансовых вложений:

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

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

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

Предприятие не проводило тесты на обесценение инвестиций в связанные стороны.

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

5. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Согласно п. 2 «Текущие активы» в разделе IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к индивидуальной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 5 410 434 919 лей (31 декабря 2022 года: 5 737 595 163 лей), в том числе просроченная более чем на 1 год дебиторская задолженность в сумме 2 725 737 040 лей (31 декабря 2022 года: 2 543 733 309 лей). Общество рассчитало и отразило резерв по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности в соответствии с Методикой формирования резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, утвержденной Постановлением Правления АО «МОЛДОВАГАЗ» № 23 от 04 марта 2022 года и Приказу «Об утверждении размера резерва по сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности» № 94 от 29 декабря 2023 года в размере de 4 504 725 леев. Таким образом,

остаток оценочного резерва на 31.12.2023 года составляет 246 016 080 леев (на 31 декабря 2022: 241 511 355 леев).

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

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

6. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма обязательств Общества (без учета долгов, учитываемых на забалансовых счетах) превышает общую сумму активов на 1 701 979 842 лей (31 декабря 2022 года: 2 795 811 277 лей).

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

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

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

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

Важные обстоятельства

7. Чистые активы

Обращаем внимание на п. 3 «Собственный капитал» раздела IV «Анализ данных финансовой отчетности» Пояснительной записки к индивидуальной финансовой

отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, в котором описано, что размер собственного капитала Общества является отрицательной величиной, в противоречии п. 37 Закона об акционерных обществах № 1134/1997. Чистые активы являются отрицательной величиной на протяжении нескольких отчетных периодов (31.12.2021 - минус 2 457 032 957 лей; 31.12.2022 – минус 2 795 811 276 лей; 31.12.2023 – минус 1 701 979 842 lei).

8. Регулируемые тарифные отклонения

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

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

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

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

Наш отчет не изменен в отношении данных аспектов.

Прочие сведения

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

Заключение о прочей информации

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

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

13. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибок.
14. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
15. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки индивидуальной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит индивидуальной финансовой отчетности

16. Наша ответственность заключается в проведении аудита финансовой отчетности Общества в соответствии с Международными Стандартами Аудита, и в предоставлении аудиторского заключения. Однако, в силу значимости вопросов, указанных в разделе *Основание для отказа от выражения мнения* нашего заключения, мы не смогли получить

достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

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

29 марта 2024 года

SA „Audit-Concret”

Анна Литр, руководитель аудиторской миссии

Лицензированный аудитор для общего аудита
Сертификат Серия AG № 000059 от 08 февраля 2008

Светлана Слободяну

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

Юлиана Цугульски

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

Руслан Думбравэ

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

Виктория Фуркулица

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





SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Заключение о консолидированной финансовой отчетности

Отказ от выражения мнения

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

Основание для отказа от выражения мнения

3. Сверка аудированной финансовой отчетности предприятий группы, подлежащих консолидации

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

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

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

4. Забалансовые счета

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

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

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

5. Стоимость инвестиций в дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

Группа не проводила тесты на обесценение инвестиций в связанные стороны.

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

6. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

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

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

7. Тарифные отклонения от регулируемой деятельности по распределению природного газа

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

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

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

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

8. Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

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

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

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

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

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

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

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

Важные обстоятельства

9. Чистые активы

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

10. Регулируемые тарифные отклонения

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

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

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

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

Наш отчет не изменен в отношении данных аспектов.

Прочие сведения

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

Заключение о прочей информации

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

29 марта 2024 года

SA „Audit-Concret”

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

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

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

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

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





МОЛДАВСКО-РОССИЙСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МОЛДОВАГАЗ»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ

25 апреля 2024 г.

№ 33

**О заключениях аудиторского общества по результатам проверки
финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за 2023 г.**

Правление

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению и внести на рассмотрение Наблюдательному совету:

- Заключение АО «AUDIT-CONCRET» об индивидуальной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за 2023 г. (Приложение № 1 к настоящему Постановлению Правления);

- Заключение АО «AUDIT-CONCRET» о консолидированной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за 2023 г. (Приложение № 2 к настоящему Постановлению Правления);

- Письмо АО «AUDIT-CONCRET» руководству АО «Молдовагаз» (Приложение № 3 к настоящему Постановлению Правления).

2. Отделу внутреннего аудита и контроля (Ю.В. Испас), совместно с подразделениями АО «Молдовагаз», разработать и внести на рассмотрение Правления проект Плана мероприятий по устранению замечаний, отмеченных в вышеуказанных документах, в месячный срок после представления заключений аудитора очередному годовому Общему собранию акционеров.

Председатель Правления

В.П. Чебан

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

Вопрос: 10 «О заключениях аудиторского общества по результатам проверки финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за 2023 год»

ПОСТАВЛЕНО НА ГОЛОСОВАНИЕ:

«1. Принять к сведению и внести на рассмотрение очередного годового Общего собрания акционеров АО «Молдовагаз»:

 заключение АО «AUDIT-CONCRET» об индивидуальной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за 2023 год;

 заключение АО «AUDIT-CONCRET» о консолидированной финансовой отчетности АО «Молдовагаз» и ее дочерних компаний за 2023 год.

2. Поручить Правлению организовать работу по устранению замечаний и выполнению рекомендаций аудиторского общества АО «AUDIT-CONCRET», отраженных в Письме руководству АО «Молдовагаз», направленных по итогам аудита финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2024 г., с докладом Наблюдательному совету АО «Молдовагаз» о ее результатах по итогам первого полугодия и года».

ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:

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

РЕШЕНИЕ НЕ ПРИНЯТО**

Председатель

Наблюдательного совета

/подпись/

В.А. Маркелов

Выписка верна.

**Руководитель Аппарата Правления
Секретарь Правления**

Р.А. Мандрабурка



* Выписка из Особого мнения (прилагается)

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

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

По вопросу № 10 «О заключениях аудиторского общества по результатам проверки финансовой отчетности АО «Молдовагаз» за 2023 год».

В аудиторском заключении 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 Энергетики, 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, выражаем несогласие по поводу суммы задолженности АО «Молдовагаз» перед ОАО «Газпром» и ООО «Факторинг-Финанс», которая не подтверждена результатами независимого аудита.

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

Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: **Societății pe Acțiuni „MOLDOVAGAZ”**
mun. Chișinău, str. Alexandr Pușkin, 64
Republica Moldova

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Imposibilitatea exprimării unei opinii

1. Am fost contractați pentru a audita situațiile financiare individuale ale Societății pe Acțiuni „MOLDOVAGAZ” (în continuare SA „MOLDOVAGAZ”, iar după caz Societate), întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023, precum și Notele explicative la situațiile financiare individuale, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.
2. Noi nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare individuale anexate ale SA „MOLDOVAGAZ”. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea *Baza imposibilității exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare individuale.

Baza imposibilității exprimării unei opinii

3. Conturi extrabilanțiere

Conform p. 6 „Conturi extrabilanțiere” din compartimentul IV „Analiza datelor din situațiile financiare” a Notei explicative la situațiile financiare individuale la situația din 31 decembrie 2023, în conturile extrabilanțiere ale Societății sunt reflectate drept „Datorii contingente” față de SAP „Gazprom” pentru gaze, penalități și taxe de arbitraj 174 279 205 109 lei/10 012 478 606 USD (31 decembrie 2022: 163 272 043 876 lei/8 522 439 509 USD) și față de Factoring-Finance Ltd (companie afiliată SAP „Gazprom”) 16 104 919 806 lei/925 240 420 USD (31 decembrie 2022: 17 725 663 451 lei/925 240 420 USD). De asemenea, la situația din 31 decembrie 2023 în conturile

extrabilanțiere ale Societății sunt reflectate drept „Active contingente” creanțe ale SRL „Tiraspoltransgaz” (compania fiică a Societății) în sumă de 190 373 939 711 lei/10 937 133 878 USD (31 decembrie 2022: 180 986 497 119 lei/9 447 094 781 USD).

Conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate și Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, datoriile menționate pentru livrările de gaze efectuate de către SAP „Gazprom” și Factoring Finance Ltd în adresa SA „MOLDOVAGAZ” aferente consumului de gaze de pe malul stîng al Nistrului, gestionate de „Tiraspoltransgaz” SRL, urmau să fie reflectate în componența datoriilor față de SAP „Gazprom” și Factoring Finance Ltd, în corespondență cu creanțele SRL „Tiraspoltransgaz”. Astfel, la situația din 31 decembrie 2023 datoriile Societății pentru gazele livrate de către SAP „Gazprom” și Factoring-Finance Ltd (fără penalități) au fost diminuate cu suma de 190 373 939 711 lei/10 937 133 878 USD (la situația din 31 decembrie 2022 cu suma de 180 986 497 119 lei/9 447 094 781 USD). Ca rezultat, nu a fost posibil de a efectua proceduri de audit alternative pentru obținerea dovezilor certe și exhaustive cu privire la soldul creanței SRL „Tiraspoltransgaz” la situația din 31 decembrie 2023. Pînă cînd toate părțile implicate nu vor conveni asupra modului de soluționare a obligațiilor contractuale existente între ele, nu putem estima mărimea necesară a provizionului pentru creanțele compromise și respectiv a impactului asupra Situației de profit și pierdere.

4. Valoarea investițiilor în entități-fiice

Atît la începutul perioadei auditate, cît și la finele acesteia, valoarea investițiilor în entitățile-fiice a constituit 4 715 516 911 lei. Entitatea auditată nu a înregistrat modificări ale valorii și/sau structurii investițiilor financiare în părți afiliate pe parcursul anului 2023.

Valoarea investițiilor în părțile afiliate, înregistrate la finele perioadei auditate, include, în particular, următoarele elemente:

- valoarea capitalului social al entităților-fiice (cu excepția entităților din stînga Nistrului), înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice în modul prevăzut de legislația în vigoare – 370 070 209 lei, care este confirmată în cadrul auditului;
- diferențele pozitive din reevaluarea mijloacelor fixe, transmise în gestiune ca aport în capitalul social al entităților-fiice de către SA „MOLDOVAGAZ”, urmare a reevaluării efectuate în septembrie 2008. Aceste diferențe au fost înregistrate ca majorare concomitentă a valorii investiției și a diferențelor din reevaluarea mijloacelor fixe (ulterior decontate la rezultatul anilor precedenți în procesul tranziției la SNC în vigoare din 01.01.2014) – 3 364 373 931 lei;
- diferențe generate de capitalul suplimentar, identificate în perioadele 1999-2001 – 642 931 839 lei;
- valoarea investițiilor în entitățile-fiice din stînga Nistrului, pentru care nu am putut obține confirmare a valorii capitalului social și a dreptului de proprietate al Societății privind investiția – 338 140 932 lei.

Reevaluarea mijloacelor fixe, transmise în gestiune ca aport în capitalul social al entităților-fiice/asociate de către SA „MOLDOVAGAZ”, care a avut loc în 30 septembrie 2008, nu a asigurat posibilitatea reevaluării investițiilor financiare sub formă de cote părți în capitalul social al entităților-fiice în conformitate cu pct. 20-21 din SNC 25 „Contabilitatea investițiilor” (în vigoare pînă în 31.12.2013). Totodată, în momentul tranziției la prevederile SNC în vigoare din 01.01.2014, contrar prevederilor Recomandărilor metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate (Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 166/2013) și pct. 74 din SNC „Creanțe și investiții financiare”, entitatea nu a derecunoscut sumele incluse în valoarea investițiilor financiare, care nu corespund regulilor de evaluare a cotelor de participație conform SNC noi. Noi nu am aplicat proceduri de audit în privința reevaluării imobilizărilor la data de 30.09.2008, transmise în capitalul social a entităților-fiice, prin urmare nu confirmăm suma de 3 364 373 931 lei ca parte a valorii investițiilor în părțile afiliate aferentă acestei reevaluări.

Noi nu am obținut probe suficiente și adecvate privind valoarea cumulativă a diferențelor generate de capitalul suplimentar, identificate în perioadele 1999-2001, în valoare de 642 931 839 lei, care

au fost atribuite la majorarea valorii investițiilor în părțile afiliate. Noi nu am aplicat proceduri de audit privind aceste elemente și nu exprimăm opinie asupra plenitudinii și corectitudinii recunoașterii acestora.

Noi nu am putut obține de la Societate dovada valorii capitalului social și a dreptului de proprietate al Societății privind investiția în entitățile-fiice din stânga Nistrului. În acest context menționăm, că, în conformitate cu SNC „Creanțe și investiții financiare”, investiții financiare reprezintă active sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice. Totodată, SNC stabilește următoarele criterii de recunoaștere a investițiilor financiare:

- ✓ există o certitudine întemeiată că în urma deținerii investițiilor entitatea va obține beneficii economice viitoare;

- ✓ valoarea investițiilor financiare poate fi evaluată în mod credibil.

Urmare a imposibilității de a obține probe adecvate privind valoarea capitalului social, a dreptului de proprietate privind investițiile menționate, precum și exercitarea controlului, considerăm că aceste elemente contabile denotă indici de depreciere a valorii acestor investiții.

Entitatea nu a efectuat testul de depreciere a investițiilor în părțile afiliate.

Prin urmare, noi nu am obținut probe de audit care ne-ar permite să confirmăm plenitudinea și corectitudinea recunoașterii, evaluării și prezentării părților sociale deținute în entitățile din stânga Nistrului. Noi nu putem evalua dacă sunt necesare careva corectări ale valorii contabile a acestor elemente la situația din 31.12.2023 și influența acestora asupra Situației de profit și pierdere și asupra profitului nerepartizat.

5. Creanțe compromise și provizioanele pentru creanțele compromise

Conform pct. 2 „Active circulante” din compartimentul IV „Analiza datelor din situațiile financiare” a Notei explicative la situațiile financiare individuale la situația din 31 decembrie 2023, creanțele pe termen scurt ale Societății constituie suma de 5 410 434 919 lei (31 decembrie 2022: 5 737 595 163 lei), inclusiv creanțe cu termenul expirat mai mare de un an în sumă de 2 725 737 040 lei (31 decembrie 2022: 2 543 733 309 lei). Societatea a calculat și a reflectat provizionul pentru creanțe dubioase și compromise în conformitate cu Metodologia de formare a rezervei pentru creanțe dubioase și compromise, aprobată prin Hotărîrea Consiliului de Administrație al SA „MOLDOVAGAZ” nr. 23 din 04 martie 2022 și Ordinului “Cu privire la aprobarea cuantumului provizionului privind creanțele compromise” nr. 94 din 29.12.2023, fiind întocmită în baza notei contabile din 31.12.2023 formarea provizionului pentru creanțele compromise în mărime de 4 504 725 lei. Astfel, soldul provizionului constituit la 31.12.2023 este de 246 016 080 lei (31 decembrie 2022: 241 511 355 lei).

Metodologia aplicată pentru formarea provizionului privind creanțele compromise în linii generale se încadrează în prevederile SNC “Creanțe și investiții financiare”, însă abordarea Societății privind stabilirea coeficienților pentru calculul provizionului pe categorii de creanțe, reieșind din termenul de achitare expirat, după părerea noastră nu este suficient de argumentată și se bazează pe estimări care nu pot fi aplicabile entităților din sectorul energetic al Republicii Moldova.

Prin urmare, pe baza informațiilor disponibile, noi nu am fost în măsură să obținem o asigurare suficientă cu privire la valoarea acestui provizion la situația din 31 decembrie 2023, precum și a efectelor asupra rezultatului financiar al exercițiului financiar pentru anul 2023.

6. Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității Societății

În pofida faptului că în anul 2023 SA „MOLDOVAGAZ” a procurat gaze naturale de la SA „Energocom”, Societatea continuă să fie extrem de dependentă de unul din acționarii săi SAP „Gazprom”, Federația Rusă. Din livrările totale de gaze naturale în anul 2023, 74% au fost procurate

de la SAP „Gazprom”, acestea fiind alocate de către Societate în cea mai mare parte pentru acoperirea consumului de gaze naturale a părții stîngi a râului Nistru.

Datoria totală față de SAP „Gazprom” la situația din 31 decembrie 2023 la conturile bilanțiere și extrabilanțiere constituie suma de 181 822 525 705 lei/10 445 848 359 USD (31 decembrie 2022: 171 578 821 188 lei/8 956 034 909 USD) și față de Factoring Finance Ltd (companie afiliată Gazprom) constituie suma de 20 907 537 650 lei/1 201 154 626 USD (31 decembrie 2022: 23 011 600 209 lei/1 201 154 626 USD).

La situația din 31 decembrie 2023 suma totală a datoriilor Societății (fără datoriile reflectate la conturile extrabilanțiere) depășește suma totală a activelor cu 1 701 979 842 lei (la 31 decembrie 2022 această depășire a constituit suma de 2 795 811 277 lei).

Mărimea capitalului propriu al Societății reprezintă o valoare negativă, valoarea activelor nete fiind mai mică decât mărimea capitalului social pe parcursul mai multor perioade de gestiune.

Conflictul armat din Ucraina, început de către Federația Rusă pe data de 24 februarie 2022, a continuat pe parcursul anului 2023 și continuă pînă în prezent, influențînd volatilitatea prețurilor la produsele energetice pe piețele internaționale.

Cu toate că nu există intenții ale conducerii Societății de a lichida Societatea sau de a înceta operațiunile, există o multitudine de factori (enumerați în prezentul capitol și în capitolele precedente) care constituie indici de incertitudine privind capacitatea Societății de a continua activitatea într-un viitor apropiat.

Acest aspect nu este dezvăluit în situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023.

Evidențierea unor aspecte

7. Active nete

Atragem atenția asupra pct. 3 „Capital propriu” din compartimentul IV „Analiza datelor din situațiile financiare” a Notei explicative la situațiile financiare individuale la situația din 31.12.2023, care descrie că mărimea capitalului propriu al Societății are o valoare negativă și respectiv activele nete sunt mai mici decât capitalul social, contrar prevederilor art. 37 din Legea societăților pe acțiuni a Republicii Moldova nr. 1134/1997. Activele nete ale Societății au o valoare negativă pe parcursul mai multor perioade de gestiune (31.12.2021 - minus 2 457 032 957 lei; 31.12.2022 – minus 2 795 811 276 lei; 31.12.2023 – minus 1 701 979 842 lei).

8. Devieri tarifare reglementate

Entitatea desfășoară activitate pasibilă reglementării tarifare din partea Agenției pentru Reglementare în Energetică (ANRE) și recunoaște devieri tarifare privind prețul gazului în conformitate cu Metodologia de calcul și evidență a devierilor tarifare privind tarifele reglementate ale furnizorului de gaze naturale, aprobată de Hotărârea Consiliului SA „MOLDOVAGAZ” nr. 45 din 29.05.2020. Modul de calcul, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea de ultimă opțiune și pentru furnizarea gazelor naturale în contextul îndeplinirii obligației de serviciu public este reglementat de Metodologia de calculare, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea gazelor naturale (Hotărârea ANRE nr. 355/2021).

Așa cum este indicat în paragraful IV „Analiza informațiilor financiare”, punctul „Situația de profit și pierdere”, din Nota informativă, începînd cu anul 2017 entitatea a început să recunoască devierile tarifare reglementate în calitate de activ sau datorii.

La începutul anului 2023, valoarea activului care reprezintă devierile tarifare negative, recunoscute cumulativ în perioadele de gestiune precedente, a constituit 2 913 314 000 lei. Pe parcursul perioadei entitatea a recunoscut devieri tarifare pozitive, inclusiv compensarea devierilor tarifare

negative recunoscute în perioadele de gestiune precedente în valoare totală de 1 030 381 287 lei la procurarea gazelor naturale. De asemenea, menționăm că, în anul 2023 au fost constatate devieri tarifare negative în sumă de 58 274 550 lei de la plata contribuțiilor financiare, pasibile achitării de către furnizorii gazelor naturale de pe piața comerțului cu amănuntul pentru acoperirea pierderilor pentru formarea stocurilor de rezervă a gazelor naturale, conform Hotărârii ANRE nr. 649/2023. Concomitent, urmare a aprobării de către ANRE în componența tarifului pentru gaze naturale a unei părți din devierile tarifare negative, înregistrate pentru perioadele precedente în sumă totală de 1 728 050 456, se constată diminuarea activului în sumă de până la valoarea 213 156 805 lei. Actele normative cu caracter contabil (Standardele Naționale de Contabilitate, Indicații metodice, alte acte elaborate de Ministerul Finanțelor al RM) nu conțin reglementări privind metodele și regulile de recunoaștere, evaluare și prezentare a devierilor tarifare la prețul gazului. Prin urmare, se constată lipsa bazei normative la acest aspect. Noi nu exprimăm opinie privind corespunderea politicilor contabile la aspectul recunoașterii, evaluării și prezentării devierilor tarifare la prețul gazului normelor contabile regulatorii. Considerăm totuși că existența activului în bilanțul Societății la începutul perioadei auditate corespunde criteriilor de recunoaștere, dat fiind faptul că organul de reglementare (ANRE) a permis recuperarea acestor pierderi, prin urmare fiind obținute beneficii economice din recunoașterea acestuia.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

Alte aspecte

9. Situațiile financiare individuale ale SA „MOLDOVAGAZ” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022, au fost auditate de un alt auditor care a fost în imposibilitate de exprimare a opiniei asupra acelor situații financiare individuale în data de 06 iunie 2023.
10. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raportare privind alte informații

11. Alte informații cuprind *Raportul conducerii*, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea Societății este responsabilă pentru alte informații.
12. Cum este expus în compartimentul *Imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare individuale, respectiv noi nu exprimăm o opinie față de Raportul conducerii și informației incluse în el.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizînd principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.
15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

16. Responsabilitatea noastră este să desfășurăm auditul situațiilor financiare individuale ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Din cauza aspectelor descrise în descriere în secțiunea *Baza imposibilității exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare individuale.
17. Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele internaționale privind independența) (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

29 martie 2024

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902023

Ana Litr, responsabilă de misiune

Auditor licențiat pentru auditul general
Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Svetlana Slobodeanu

Auditor Licențiat pentru auditul general
Certificat Seria AG nr. 000002 din 23 mai 2013

Iuliana Țugulschi

Auditor Licențiat pentru auditul general
Certificat Seria AG nr. 000025 din 10 noiembrie 2014

Ruslan Dumbravă

Auditor Licențiat pentru auditul general
Certificat Seria AG nr. 000020 din 12 mai 2014

Victoria Furculița

Auditor Licențiat pentru auditul general
Certificat Seria AG nr. 000178 din 08 februarie 2008



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: **Societății pe Acțiuni „MOLDOVAGAZ”**
mun. Chișinău, str. Alexandr Pușkin, 64
Republica Moldova

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

Imposibilitatea exprimării unei opinii

1. Am fost contractați pentru a audita situațiile financiare consolidate ale Societății pe Acțiuni „MOLDOVAGAZ” (în continuare SA „MOLDOVAGAZ”, iar după caz Societate) și societăților sale fiice (împreună denumite „Grupul”), întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), care cuprind *bilanțul consolidat* la data de 31 decembrie 2023, *situația consolidată de profit și pierdere*, *situația consolidată a modificărilor capitalului propriu* și *situația consolidată a fluxurilor de numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023, precum și Notele explicative la situațiile financiare consolidate, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.
2. Noi nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate anexate ale Grupului de companii SA „MOLDOVAGAZ”. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea *Baza imposibilității exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare consolidate.

Baza imposibilității exprimării unei opinii

3. **Concilierea situațiilor financiare individuale ale entităților Grupului pasibile consolidării**

Întrucât noi am fost contractați pentru a audita doar situațiile financiare individuale și consolidate ale entității-mamă (SA „MOLDOVAGAZ”) și nu am efectuat audit al situațiilor financiare individuale ale celorlalte entități din Grup supuse consolidării, noi nu am avut posibilitate să studiem rapoartele de audit privind situațiile financiare individuale ale acestor entități, dat fiind faptul că nici unul dintre aceste audite nu a fost finalizat până la data întocmirii și semnării prezentului raport de audit.

Prin urmare, noi nu exprimăm opinie asupra indicatorilor situațiilor financiare individuale ale entităților incluse în consolidare, cu excepția situațiilor financiare individuale ale SA „MOLDOVAGAZ”.

4. Conturi extrabilanțiere

Notele explicative la situațiile financiare consolidate ale Grupului nu dezvăluie informații privind conturile extrabilanțiere, inclusiv datoria față de SAP „Gazprom” și Factoring Finance Ltd și creanțele corespunzătoare ale SRL „Tiraspoltransgaz”.

Conform p. 6 „Conturi extrabilanțiere” din compartimentul IV „Analiza datelor din situațiile financiare” a Notei explicative la situațiile financiare individuale ale SA „MOLDOVAGAZ” la situația din 31 decembrie 2023, în conturile extrabilanțiere ale SA „MOLDOVAGAZ” sunt reflectate drept „Datorii contingente” față de SAP „Gazprom” pentru gaze, penalități și taxe de arbitraj 174 279 205 109 lei/10 012 478 606 USD (31 decembrie 2022: 163 272 043 876 lei/8 522 439 509 USD) și față de Factoring-Finance Ltd (companie afiliată SAP „Gazprom”) 16 104 919 806 lei/925 240 420 USD (31 decembrie 2022: 17 725 663 451 lei/925 240 420 USD). De asemenea, la situația din 31 decembrie 2023 în conturile extrabilanțiere ale SA „MOLDOVAGAZ” sunt reflectate drept „Active contingente” creanțe ale SRL „Tiraspoltransgaz” (compania fiică a SA „MOLDOVAGAZ”) în sumă de 190 373 939 711 lei/10 937 133 878 USD (31 decembrie 2022: 180 986 497 119 lei/9 447 094 781 USD).

Conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate și Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, datoriile menționate pentru livrările de gaze efectuate de către SAP „Gazprom” și Factoring Finance Ltd în adresa SA „MOLDOVAGAZ” aferente consumului de gaze de pe malul stîng al Nistrului, gestionate de „Tiraspoltransgaz” SRL, urmau să fie reflectate în componența datoriilor SA „MOLDOVAGAZ” față de SAP „Gazprom” și Factoring Finance Ltd, în corespondență cu creanțele SRL „Tiraspoltransgaz”. Astfel, la situația din 31 decembrie 2023 datoriile Grupului pentru gazele livrate de către SAP „Gazprom” și Factoring-Finance Ltd (fără penalități) au fost diminuate cu suma de 190 373 939 711 lei/10 937 133 878 USD (la situația din 31 decembrie 2022 cu suma de 180 986 497 119 lei/9 447 094 781 USD). Ca rezultat, nu a fost posibil de a efectua proceduri de audit alternative pentru obținerea dovezilor certe și exhaustive cu privire la soldul creanței SRL „Tiraspoltransgaz” la situația din 31 decembrie 2023. Pînă cînd toate părțile implicate nu vor conveni asupra modului de soluționare a obligațiilor contractuale existente între ele, nu putem estima mărimea necesară a provizionului pentru creanțele compromise și respectiv a impactului asupra Situației de profit și pierdere.

5. Valoarea investițiilor în entități-fiice

Bilanțul consolidat al Grupului include investiții în entitățile-fiice din stînga Nistrului cu valoarea contabilă de 338 140 932 lei.

Noi nu am putut obține dovada valorii capitalului social și a dreptului de proprietate al entității-mamă privind investițiile în entitățile-fiice din stînga Nistrului.

În acest context menționăm, că, în conformitate cu SNC „Creanțe și investiții financiare”, investiții financiare reprezintă active sub formă de valori mobiliare, cote de participație în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice. Totodată, SNC stabilește următoarele criterii de recunoaștere a investițiilor financiare:

- ✓ există o certitudine întemeiată că în urma deținerii investițiilor entitatea va obține beneficii economice viitoare;

- ✓ valoarea investițiilor financiare poate fi evaluată în mod credibil.

Urmare a imposibilității de a obține probe adecvate privind valoarea capitalului social, a dreptului de proprietate privind investițiile menționate, precum și exercitarea controlului, considerăm că aceste elemente contabile denotă indici de depreciere a valorii acestor investiții.

Grupul nu a efectuat testul de depreciere a investițiilor în părțile afiliate.

Prin urmare, noi nu am obținut probe de audit care ne-ar permite să confirmăm plenitudinea și corectitudinea recunoașterii, evaluării și prezentării părților sociale deținute în entitățile din stânga Nistrului.

Noi nu putem evalua dacă sunt necesare careva corectări ale valorii contabile a acestor elemente la situația din 31.12.2023 și influența acestora asupra situației consolidate de profit și pierdere și asupra profitului nerepartizat al Grupului.

6. Creanțe compromise și provizioanele pentru creanțele compromise

Conform compartimentului IV „Analiza datelor din situațiile financiare” a Notei explicative la situațiile financiare consolidate la situația din 31 decembrie 2023, creanțele pe termen scurt ale Grupului constituie suma de 3 852 179 525 lei (31 decembrie 2022: 4 485 592 132 lei), inclusiv creanțe cu termenul expirat ale entității-mamă mai mare de un an în sumă de 2 725 737 040 lei (31 decembrie 2022: 2 543 733 309 lei). Entitatea-mamă a calculat și a reflectat provizionul pentru creanțe dubioase și compromise în conformitate cu Metodologia de formare a rezervei pentru creanțe dubioase și compromise, aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al SA „MOLDOVAGAZ” nr. 23 din 04 martie 2022 și Ordinului “Cu privire la aprobarea cuantumului provizionului privind creanțele compromise” nr. 94 din 29.12.2023, fiind întocmită în baza notei contabile din 31.12.2023 formarea provizionului pentru creanțele compromise în mărime de 4 504 725 lei. Astfel, soldul provizionului constituit la 31.12.2023 este de 246 016 080 lei (31 decembrie 2022: 241 511 355 lei).

Metodologia aplicată de către entitatea-mamă pentru formarea provizionului privind creanțele compromise în linii generale se încadrează în prevederile SNC “Creanțe și investiții financiare”, însă abordarea privind stabilirea coeficienților pentru stabilirea provizionului pe categorii de creanțe, reieșind din termenul de achitare expirat, după pararea noastră nu este suficient de argumentat și se bazează pe estimări care nu pot fi aplicabile entităților din sectorul energetic al Republicii Moldova.

Trebuie de menționat că metodologia aplicată pentru formarea provizionului privind creanțele compromise nu este aplicată uniform la nivel de Grup.

Prin urmare, pe baza informațiilor disponibile, noi nu am fost în măsură să obținem o asigurare suficientă cu privire la valoarea acestui provizion la situația din 31 decembrie 2023, precum și a efectelor asupra rezultatului financiar al exercițiului financiar pentru anul 2023.

7. Devieri tarifare la costul serviciilor de distribuție a gazului

Începând cu perioada de gestiune anul 2023, entitățile de distribuție din Grup au început să recunoască în evidența contabilă devieri tarifare negative la costul serviciilor de distribuție. Necesitatea recunoașterii acestui tip de devieri tarifare a apărut în legătură cu aprobarea de către ANRE a tarifelor pentru serviciile de distribuție a gazelor naturale pentru operatorii sistemelor de distribuție în iulie 2023 conform Metodologiei de calculare, aprobare și aplicare a tarifelor reglementate pentru serviciul de distribuție a gazelor naturale, aprobată prin Hotărârea Consiliului de administrație al ANRE nr.443/2020.

Pe parcursul exercițiului financiar, încheiat la 31.12.2023 Grupul a înregistrat devieri tarifare negative la costul serviciului de distribuție în sumă de 573 020 535 lei ca diminuare a costului serviciilor prestate și majorare a creanțelor pe termen lung.

La 31 decembrie 2023, soldul debitor al costului devierilor tarifare negative amânate la costul serviciului de distribuție la nivel de Grup este de 573 020 535 lei.

În ceea ce privește recunoașterea devierilor tarifare în situațiile financiare consolidate ale Grupului, menționăm că Legea contabilității și raportării financiare Nr.287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) nu reglementează metodele de reflectare a acestora în situațiile financiare. De asemenea, nu există careva indicații metodologice privind contabilizarea devierilor tarifare aprobate de către autoritățile de reglementare în domeniul contabilității. Astfel, nu există un cadru de reglementare necesar pentru o reflectare unificată a devierilor tarifare la costul

serviciului de distribuție în situațiile financiare ale entităților economice care își întocmesc situațiile financiare în conformitate cu SNC.
Ca urmare, nu am putut stabili dacă modul de reflectare a devierilor tarifare în situațiile financiare consolidate este conform reglementărilor existente în domeniul contabilității și dacă ar fi fost necesare careva ajustări ale valorii contabile a activului și influența acestor eventuale ajustări asupra Situației consolidate de profit și pierdere la situația din 31.12.2023.

8. Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității

Necătfind la faptul că în anul 2023 SA „MOLDOVAGAZ” a procurat gaze naturale de la SA „Energocom”, Grupul continuă să fie extrem de dependent de unul din acționarii săi SAP „Gazprom”, Federația Rusă. Din livrările totale de gaze naturale în anul 2023, 74% au fost procurate de la SAP „Gazprom”, acestea fiind alocate de către Grup în cea mai mare parte pentru acoperirea consumului de gaze naturale a părții stîngi a râului Nistru.

Datoria totală a Grupului față de SAP „Gazprom” la situația din 31 decembrie 2023 la conturile bilanțiere și extrabilanțiere constituie suma de 181 822 525 705 lei/10 445 848 359 USD (31 decembrie 2022: 171 578 821 188 lei/8 956 034 909 USD) și față de Factoring Finance Ltd (companie afiliată Gazprom) constituie suma de 20 907 537 650 lei/1 201 154 626 USD (31 decembrie 2022: 23 011 600 209 lei/1 201 154 626 USD).

La situația din 31 decembrie 2023 suma totală a datoriilor Grupului (fără datoriile reflectate la conturile extrabilanțiere) depășește suma totală a activelor cu 2 613 798 509 lei (la 31 decembrie 2022 această depășire a constituit suma de 3 731 961 583 lei).

Mărimea capitalului propriu al Grupului reprezintă o valoare negativă, valoarea activelor nete fiind mai mică decât mărimea capitalului social pe parcursul mai multor perioade de gestiune.

Conflictul armat din Ucraina, început de către Federația Rusă pe data de 24 februarie 2022, a continuat pe parcursul anului 2023 și continuă pînă în prezent, influențînd volatilitatea prețurilor la produsele energetice pe piețele internaționale.

Cu toate că nu există intenții ale conducerii Grupului de a lichida Grupul sau de a înceta operațiunile, există o multitudine de factori (enumerați în prezentul capitol și în capitolele precedente) care constituie indici de incertitudine privind capacitatea Grupului de a continua activitatea într-un viitor apropiat.

Acest aspect nu este dezvăluit în situațiile financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023.

Evidențierea unor aspecte

9. Active nete

Atragem atenția asupra compartimentului IV „Analiza datelor din situațiile financiare” a Notei explicative la situațiile financiare consolidate la situația din 31.12.2023, care descrie că mărimea capitalului propriu al Grupului are o valoare negativă și respectiv activele nete sunt mai mici decât capitalul social, contrar prevederilor art. 37 din Legea societăților pe acțiuni a Republicii Moldova nr. 1134/1997. Activele nete ale Grupului au o valoare negativă pe parcursul mai multor perioade de gestiune (31.12.2021 - minus 2 749 484 475 lei; 31.12.2022 – minus 3 731 961 583 lei; 31.12.2023 – minus 2 613 798 509 lei).

10. Devieri tarifare reglementate la prețul gazului

Entitatea-mamă desfășoară activitate pasibilă reglementării tarifare din partea Agenției pentru Reglementare în Energetică (ANRE) și recunoaște devieri tarifare privind prețul gazului în conformitate cu Metodologia de calcul și evidență a devierilor tarifare privind tarifele reglementate ale furnizorului de gaze naturale, aprobată de Hotărârea Consiliului SA „MOLDOVAGAZ” nr. 45 din 29.05.2020. Modul de calcul, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea de ultimă opțiune și pentru furnizarea gazelor naturale în contextul îndeplinirii obligației de serviciu

public este reglementat de Metodologia de calculare, aprobare și aplicare a prețurilor reglementate pentru furnizarea gazelor naturale (Hotărârea ANRE nr. 355/2021). Așa cum este indicat în compartimentul IV „Analiza datelor din situațiile financiare”, punctul „Situația de profit și pierdere”, din Nota informativă la situațiile financiare individuale ale entității-mamă, începând cu anul 2017 entitatea a început să recunoască devierile tarifare reglementate în calitate de activ sau datorii.

La începutul anului 2023, valoarea activului care reprezintă devierile tarifare negative la entitatea-mamă, recunoscute cumulativ în perioadele de gestiune precedente, a constituit 2 913 314 000 lei. Pe parcursul perioadei entitatea a recunoscut devieri tarifare pozitive, inclusiv compensarea devierilor tarifare negative recunoscute în perioadele de gestiune precedente în valoare totală de 1 030 381 287 lei la procurarea gazelor naturale. De asemenea, menționăm că, în anul 2023 au fost constatate devieri tarifare negative în sumă de 58 274 550 lei de la plata contribuțiilor financiare, pasibile achitării de către furnizorii gazelor naturale de pe piața comerțului cu amănuntul pentru acoperirea pierderilor pentru formarea stocurilor de rezervă a gazelor naturale, conform Hotărârii ANRE nr. 649/2023. Concomitent, urmare a aprobării de către ANRE în componența tarifului pentru gaze naturale a unei părți din devierile tarifare negative, înregistrate pentru perioadele precedente în sumă totală de 1 728 050 456 lei, se constată diminuarea activului în sumă de până la valoarea 213 156 805 lei.

Actele normative cu caracter contabil (Standardele Naționale de Contabilitate, Indicații metodice, alte acte elaborate de Ministerul Finanțelor al RM) nu conțin reglementări privind metodele și regulile de recunoaștere, evaluare și prezentare a devierilor tarifare la prețul gazului. Prin urmare, se constată lipsa bazei normative la acest aspect. Noi nu exprimăm opinie privind corespunderea politicilor contabile la aspectul recunoașterii, evaluării și prezentării devierilor tarifare la prețul gazului normelor contabile regulatorii. Considerăm totuși că existența activului în bilanțul Societății și, respectiv, în bilanțul consolidat la începutul perioadei auditate corespunde criteriilor de recunoaștere, dat fiind faptul că organul de reglementare (ANRE) a permis recuperarea acestor pierderi, prin urmare fiind obținute beneficii economice din recunoașterea acestuia.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

Alte aspecte

11. Situațiile financiare consolidate ale Grupului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022, au fost auditate de un alt auditor care a fost în imposibilitate de exprimare a opiniei asupra acelor situații financiare individuale în data de 06 iunie 2023.
12. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Grupului acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raportare privind alte informații

13. Alte informații cuprind *Raportul conducerii*, dar nu includ situațiile financiare consolidate și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.
14. Cum este expus în compartimentul *Imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare consolidate, respectiv noi nu exprimăm o opinie față de Raportul conducerii și informației incluse în el.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

15. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern

pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

16. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizînd principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Grupul sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

18. Responsabilitatea noastră este să desfășurăm auditul situațiilor financiare consolidate ale Grupului în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Din cauza aspectelor descrise în descriere în secțiunea *Baza imposibilității exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare consolidate.
19. Suntem independenți față de Grup, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele internaționale privind independența) (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

29 martie 2024

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902023

Ana Litr, responsabilă de misiune

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Svetlana Slobodeanu

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000002 din 23 mai 2013

Iuliana Țugulschi

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000025 din 10 noiembrie 2014

Ruslan Dumbravă

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000020 din 12 mai 2014

Victoria Furculița

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 din 08 februarie 2008

