

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Молдавско-российского Акционерного Общества «Молдовагаз» за 2024 год

« 22 » 04 2025

Ревизионной комиссией АО «Молдовагаз» (далее - Общество), избранной годовым Общим собранием акционеров, в лице Белевитина Антона Александровича – член РК, заместитель начальника Отдела ПАО «Газпром» (избран очередным годовым Общим собранием акционеров от 31.05.2022), на основании статьи 71 (1) Закона Республики Молдова «Об акционерных обществах» №1134-XIII от 02.04.1997 и статьи 3 Регламента Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз», в период с 03.03.2025 по 14.04.2025 была проведена обязательная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 г. в целях:

- определения полноты и достоверности данных, отраженных в первичных документах, бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности Общества;
- оценки соответствия ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям законодательства;
- проверки соблюдения должностными лицами Общества требований законодательства, Устава и регламентов Общества.

По результатам проведенной проверки РК отмечает, что финансовый отчет АО «Молдовагаз» за 2024 год составлен в соответствии с требованиями Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №287 от 15.12.2017 и Национального стандарта бухгалтерского учета «Представление финансовых отчетов».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании Национальных стандартов бухгалтерского учета и Учетной политики Общества, утвержденной Распоряжением Председателя Правления № 95 от 29.12.2023 дополнения № 31/1 от 10.06.2024г.

Финансовый отчет за 2024 г. составлен в полном объеме, согласно перечню форм, утвержденных действующим законодательством.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025 г.

Представленный годовой финансовый отчет Общества за 2024 год подписан Председателем Правления АО «Молдовагаз».

В результате проверки было установлено, что Общество завершило 2024 год с убытками в размере 627,6 млн леев, в том числе:

- от операционной деятельности – с прибылью на сумму 109,2 млн леев;
- от прочих видов деятельности – с убытками на сумме 736,8 млн леев.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 12 291,9 млн леев, увеличившись по сравнению с началом года на 798,9 млн леев.

По состоянию на 31.12.2024 сумма краткосрочной дебиторской задолженности, по сравнению с началом года, сократилась на 349,7 млн леев и составила 5 062,1 млн леев.

Краткосрочная кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 1 426,1 млн леев и на 31.12.2024 составила 14 612,0 млн леев.

Убытки, полученные Обществом в 2024 г. от финансово-хозяйственной деятельности, оказали отрицательное влияние на размер чистых активов АО «Молдовагаз», негативное значение собственного капитала увеличилось на конец периода на 627,6 млн леев и составило минус 2 329,6 млн леев.

В связи с этим, в 2025 г. Обществу необходимо продолжить работу по увеличению стоимости чистых активов, в целях обеспечения непрерывной деятельности Общества.

Аудиторской компании О.О.О. «PrimAudit Company» был проведен аудит финансовой отчетности за 2024 г. в соответствии с международными стандартами аудита.

Также, РК проверила выполнение в 2024 г. рекомендаций, указанных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 г. и отмечает, что Обществом была проделана работа по их исполнению. Результаты о проделанной Обществом работе по исполнению рекомендаций отражены в Акте проверки.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2024 г. не было выявлено нарушений положений нормативных актов при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности Общества.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025 г.

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Обществу в 2025 г.:

- продолжить постоянный мониторинг и контроль за выполнением планово-бюджетных показателей и продолжить работу по оптимизации расходов, которые приведут к улучшению финансово-экономических показателей;
- предпринять меры по обновлению, модернизации и реновации долгосрочных активов для недопущения полного их износа и обеспечения в будущем источников финансирования капитальных вложений;
- постоянный мониторинг и контроль за выполнением потребителями договорных обязательств по своевременной оплате потребленного природного газа и недопущения формирования просроченной задолженности;
- продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон;
- продолжить работу по обеспечению роста стоимости чистых активов, для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством;
- продолжить постоянную работу по сокращению долгосрочных и текущих обязательств;
- продолжить работу по улучшению финансово-хозяйственных результатов путем отслеживания накопленных и возмещенных тарифных отклонений поставщика природного газа и оптимизации затрат;
- продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, для улучшения финансового состояния Общества, а также проводить постоянную работу по недопущению формирования дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Ревизионная комиссия считает, что финансовый отчет достоверно отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и предлагает акционерам утвердить годовой финансовый отчет за 2024 год.

Член Ревизионной комиссии

А.А. Белевитин

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

АКТ

Ревизионной комиссии АО «Молдовагаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год

« 22 » 04 2025 г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» (далее – Общество) за 2024 г. была произведена Белевитиным Антоном Александровичем – член Ревизионной комиссией Общества, заместитель начальника Отдела ПАО «Газпром» (избран очередным годовым Общим собранием акционеров от 31.05.2022).

Проверка проведена за период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

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

В ходе проверки были проанализированы следующие документы:

1. Учредительные документы;
2. Протоколы заседаний Правления и Наблюдательного совета за 2024 г.;
3. Учетная политика Общества с учётом дополнений и изменений;
4. Главная книга и оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.;
5. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г.;
6. Пояснительная записка к финансовому отчету Общества за 2024 г.;
7. Аудиторское заключение компании «PrimAudit Company» за 2024 г.;
8. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
9. Другие документы.

Органами управления Общества являются:

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

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

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

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

- Вадим Чебан, Председатель Правления (по 26.09.2024), номинальный управляющий в силу Гражданского кодекса Республики Молдова (с 26.09.2024);
- Виталий Цуркану, заместитель Председателя Правления (по 24.06.2024, так как с 25.06.2024 истёк срок полномочий).

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

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

В предыдущем Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 г. не было установлено фактов нарушения законодательных актов Республики Молдова, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты АО «Молдовагаз».

Отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности проверены выборочным методом по уровню существенности, включая проверку выполнения АО «Молдовагаз» рекомендаций, отраженных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

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

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

Согласно данным из реестра акционеров, по состоянию на 31.12.2024 держателями акций Общества являются:

- ПАО «Газпром» - 50 %;
- Агентство публичной собственности Республики Молдова - 35,33%;
- ПАО «Газпром», являющегося доверительным управляющим акций органа по управлению имуществом Приднестровья - 13,44%;
- Физические и юридические лица - 1,23% (1700 физических и 5 юридических лиц).

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

Проверка достоверности годовой финансовой отчетности.

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 г., РК рассмотрела полноту и достоверность данных, отраженных в первичных документах, бухгалтерских регистрах и в финансовой отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности).

Также были проанализированы Заключение и Акт аудиторской компании «PrimAudit Company» ООО по результатам проверки финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2024 г.

Проверка порядка ведения бухгалтерского учета

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

Учетная политика Общества, применяемая в проверяемом периоде, утверждена распоряжением Председателя Правления № 95 от 29.12.2023 и дополнения № 31/1 от 10.06.2024, которые устанавливают принципы и правила, применяемые Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

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

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

В 2024 г. государственными органами Республики Молдова проведена одна проверка Общества – Финансовой инспекцией, подведомственной Министерству финансов, которая провела проверку АО «Молдовагаз» относительно правильности определения размера компенсаций по оплате счетов за природный газ в холодные периоды 2022-2024 гг. В результате проверок каких-либо нарушений не установлено.

Деятельность Правления АО «Молдовагаз»

В течение 2024 г. деятельность АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ была направлена на обеспечение надежного функционирования газотранспортной и газораспределительных систем, бесперебойной поставки природного газа, осуществление расчетов за полученный природный газ, укрепление финансового положения АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ.

В 2024 г. Правлением АО «Молдовагаз» проведено 7 заседаний, на которых рассмотрен 61 вопрос и приняты соответствующие постановления, в том числе:

- в I квартале 2024 г. на 3 заседаниях Правления принято 21 постановление;
- во II квартале 2024 г. на 2 заседаниях Правления принято 17 постановлений;
- в III квартале 2024 г. на 2 заседаниях Правления приняты 23 постановления.

В IV квартале 2024 г. заседания не проводились, так как не был утвержден новый состав Правления АО «Молдовагаз».

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

Повестки дня заседаний Правления АО «Молдовагаз» формировались в соответствии с утвержденными Планами работы Правления на I и II полугодия 2024 г., поручениями членов Правления и Наблюдательного совета.

Правлением регулярно заслушивались вопросы об исполнении требований Закона Республики Молдова «О природном газе» по обеспечению независимости операторов передающих сетей, о принятии, вступлении в силу и/или планируемых изменениях действующих нормативных актов в газовой отрасли Республики Молдова и об оценке их влияния на деятельность предприятий Группы Молдовагаз.

В то же время, на заседаниях Правления рассматривались вопросы, связанные с подведением итогов деятельности АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ за 2023 г.: о результатах исполнения Бюджета доходов и расходов, а также Инвестиционной программы, о результатах работы по взысканию дебиторской задолженности конечных потребителей природного газа, в том числе с предприятий энергетического сектора Республики Молдова, о результатах оплаты газа предприятиями ТЭК мун. Кишинэу и погашении долгов прошлых периодов, о результатах работы АО «Молдовагаз» с Национальным агентством по регулированию в энергетике. Заслушивались вопросы об исполнении планов мероприятий по улучшению финансового положения АО «Молдовагаз» и его зависимых обществ, а также по сокращению потерь природного газа и объемов его расхода на технологические нужды предприятиями АО «Молдовагаз», об итогах реализации планов мероприятий по устранению замечаний, отмеченных аудиторским обществом и ревизионной комиссией по результатам проверки финансово-экономической и финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз».

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

Были приняты к сведению заключения и акты аудиторского общества и ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-экономической и финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2023 г., утверждены соответствующие Планы по устранению полученных рекомендаций и замечаний.

Рассматривались вопросы о внесении изменений в Устав ООО «Тираспольтрансгаз», о Генеральном директоре ООО «Тираспольтрансгаз», о

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

ликвидации ООО «Газснабсбыт», а также другие вопросы, связанные с текущей деятельностью Общества, в том числе входящие в повестку дня очередного годового Общего собрания акционеров.

II. Исполнение Обществом плановых бюджетных показателей

На 2024 г. органами управления Общества был утвержден бюджет расходов АО «Молдовагаз» в сумме 294 095,5 тыс. леев. Основные статьи фактических расходов и уровень их исполнения по отношению к утвержденным плановым показателям приведены в таблице.

тыс. леев					
№ п/п	Наименование	План на 2024 г.	Факт за 2024 г.	Отклонение	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
I	Расходы на содержание работников АО "Молдовагаз", всего	231 163,9	223 915,5	- 7 248,5	-3,1
	в том числе:				
1	Расходы по оплате труда работников	162 193,9	161 016,6	-1 183,4	-0,7
	в том числе:				
1.1	Оплата труда работников	130 734,1	130 704,8	-29,2	0,0
1.2	Отчисления на социальное и медицинское страхование	31 459,8	30 305,8	- 1 154,0	3,7
2	Хозяйственные расходы, всего	41 417,8	40 967,9	- 449,9	-1,1
	в том числе:				
2.1	Плата за наем и коммунальные услуги	24 822,9	23 535,5	- 1 287,4	- 5,2
2.2	Командировочные расходы	2001,0	1 998,6	- 2,4	-0,1
2.3	Канцелярские, почтово-телеграфные расходы, услуги телефонной связи	3 001,6	1 775,9	-1 225,7	-40,8
2.4	Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта	1 348,1	900,4	-447,7	-33,2
2.5	Представительские расходы	610,0	208,5	-401,5	-65,8
2.6	Услуги охраны	101,0	43,8	-57,2	-56,6
2.7	Прочие расходы	9 533,2	12 505,2	2 972,0	31,2
3	Расходы по оплате труда членов органов управления и контроля АО "Молдовагаз", итого	27 552,2	21 937,0	-5 615,2	-20,4
3.1	Оплата труда	25 823,8	21 285,9	-4 537,9	-17,6
3.2	Отчисления на социальное и медицинское страхование	1 728,4	651,1	-1 077,3	-62,3

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

II	Износ долгосрочных активов	10 278,5	9 189,6	-1 088,9	-10,6
III	Другие расходы АО "Молдовагаз", всего	52 653,1	52 555,0	-98,1	-0,2
	в том числе:				
1	Банковские, аудиторские и другие расходы, итого	34 687,8	34 492,0	-195,8	-0,6
	в том числе:				
1.1	Банковские расходы	15 261,7	14 144,6	- 1 117,1	-7,3
1.2	Печатание, обработка и разноска квитанций	17 062,8	19 121,3	2 058,5	12,1
1.3	Аудиторские, юридические, консалтинговые расходы	2 363,3	1 226,1	-1 137,2	-48,1
2	Взносы на регулирование НАРЭ	17 965,3	18 063,0	-97,7	-0,5
IV	Всего расходов АО "Молдовагаз"	294 095,5	285 660,1	-8 435,4	-2,9

Из анализа показателей, приведенных в таблице следует, что Обществом в целом в течение 2024 г. были соблюдены плановые показатели по расходам. Постоянный мониторинг и контроль исполнения бюджетных показателей, а также постоянная работа по оптимизации расходов привели к экономии финансовых средств на сумму 8 435,4 тыс. леев по отношению к плановым показателям.

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

- ✓ Взносы на регулирование НАРЭ – на 97,7 тыс. леев;
- ✓ Банковские, аудиторские и другие расходы – на 195,8 тыс. леев;
- ✓ Хозяйственные расходы – на 449,9 тыс. леев;
- ✓ Расходы по оплате труда членов органов управления и контроля – на 5 615,2 тыс. леев.

В то же время зарегистрировано увеличение расходов по статьям:

– печатание, обработка и разноска квитанций – на сумму 2 058,5 тыс. леев, что в основном объясняется увеличением тарифа на распределение фактур на оплату природного газа в течении 2024 г.;

– прочие расходы – на сумму 2 972,0 тыс. леев, в основном за счет комиссионных расходов по приобретению природного газа.

РК рекомендует Обществу продолжить постоянный мониторинг и контроль за выполнением планово-бюджетных показателей и продолжить

работу по оптимизации расходов, которые приведут к улучшению финансово-экономических показателей.

III. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

Долгосрочные активы

Долгосрочные активы Общества на конец отчетного периода составили 5 698 903,2 тыс. леев, что на 213 531,9 тыс. леев больше по сравнению с началом проверяемого периода (5 485 371,3 тыс. леев).

В состав долгосрочных активов входят:

- Нематериальные активы – 11 364,5 тыс. леев;
- Долгосрочные материальные активы – 29 961,1 тыс. леев;
- Долгосрочные финансовые инвестиции – 4 695 419,2 тыс. леев;
- Долгосрочная дебиторская задолженность – 962 158,4 тыс. леев.

Нематериальные активы

На 31.12.2024 балансовая стоимость нематериальных активов составила 11 364,5 тыс. леев, из которых самые существенные:

- 9 463,5 тыс. леев - программное обеспечение;
- 1 901,0 тыс. леев - лицензии на деятельность.

Начисленная амортизация по нематериальным активам за отчетный период составила 3 725,8 тыс. леев и признается как расходы периода. Накопленная сумма амортизации на конец года составила 25 122,3 тыс. леев.

Долгосрочные материальные активы

По состоянию на 01.01.2024 балансовая стоимость основных средств составила 21 644,3 тыс. леев, а на 31.12.2024 их стоимость составила 19 181,0 тыс. леев или на 2 463,3 тыс. леев меньше по сравнению с началом периода.

За отчетный период Обществом были приобретены основные средства (автомобили, компьютерная и офисная техника, др.) на сумму 3 009,9 тыс. леев и выбыло основных средств на сумму 193,1 тыс. леев (по первоначальной стоимости), включая автомобили, офисную технику и др.

Сумма начисленной амортизации за 2024 г. составила 5 437,2 тыс. леев. Накопленный износ на 31.12.2024 составил 41 270,6 тыс. леев.

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

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

Долгосрочные финансовые инвестиции

По состоянию на 01.01.2024 стоимость долгосрочных финансовых инвестиции составила 4 718 012,7 тыс. леев, а на конец отчетного периода составляет 4 695 419,2 тыс. леев, уменьшившись на 22 593,5 тыс. леев.

Постановлением Правления № 61 от 15 августа 2024 «О ликвидации ООО «Газснабсбыт», п.2 принято решение о списании на расходы АО «Молдовагаз» результатов ликвидации ООО «Газснабсбыт» в сумме 22 593,5 тыс. леев Согласно ст.38; 68-69, НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции» в бухгалтерском учёте отражены расходы по списанию 100% доли АО «Молдовагаз» в уставном капитале ООО «Газснабсбыт» в размере 16 174,3 тыс. леев и прочей задолженности в сумме 6 419,2 тыс. леев.

Долгосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2024 сумма долгосрочной дебиторской задолженности и прочих долгосрочных активов всего составила 722 934,8 тыс. леев, а на конец отчетного периода составила 962 158,4 тыс. леев, увеличившись на 239 223,6 тыс. леев.

Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон на начало периода составляла 451 503,4 тыс. леев, на конец периода данная задолженность сократилась на 15 569,1 тыс. леев и составила 435 934,3 тыс. леев, вследствие оплаты ООО «Флакэра Албастрэ» задолженности, образовавшейся в результате сделки купли-продажи здания офисного типа, находящегося по адресу: мун. Кишинэу, ул. А. Пушкина, 64, с рассрочкой платежа на 35 лет.

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность на начало периода составляла 271 431,4 тыс. леев, увеличившись по состоянию на 31.12.2024 до 526 224,1 тыс. леев в результате накопленных тарифных отклонений и финансовых взносов, в том числе из:

а) сложившейся отрицательной суммы, корректирующей составляющей регулируемого дохода поставщика природного газа, образовавшейся в результате расчета тарифных отклонений от регулируемой деятельности по поставке природного газа за период 2011-2024 гг. в соответствии с Методологией расчета и применения регулируемых тарифов на природный газ № 355 от 13.08.2021г. – 167 586,6 тыс. леев;

б) прочей долгосрочной дебиторской задолженности, связанной со взносами по созданию и поддержанию резервных запасов природного газа,

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

согласно Постановления Административного совета НАРЭ № 649 от 27.10.2023 и № 251 от 16.04.2024 – 358 637,5 тыс. леев.

АО «Молдовагаз» осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию. Цены на поставку природного газа устанавливаются в соответствии с *Методологией расчета, утверждения и применения регулируемых цен на поставку природного газа*, принятой Постановлением НАРЭ № 355 от 13.08.2021, а с 12.09.2024 – согласно *Методологии расчета, утверждения и применения регулируемых цен на поставку природного газа определенным категориям конечных потребителей и регулируемых цен на поставку на крайний случай, в контексте обязательств по оказанию публичной услуги* (в измененной редакции, принятой Постановлением НАРЭ № 540 от 10.09.2024).

Общество отражает в финансовой отчетности тарифные отклонения по регулируемым тарифам, рассчитанным в соответствии с *Методикой расчета и учета тарифных отклонений по регулируемым тарифам поставщика природного газа*, утвержденной Постановлением Правления АО «Молдовагаз» № 45 от 29 мая 2020 г. Закон о бухгалтерском учёте и НСБУ не регламентируют порядок их отражения в финансовой отчётности, также отсутствуют какие-либо методические указания относительно учёта тарифных отклонений, утвержденные органами регулирования в области финансового учёта. Соответственно, констатируется отсутствие нормативной базы в области бухгалтерского учета для данного аспекта. Данная ситуация была отмечена и аудиторской компанией по результатам аудита финансово-экономического состояния АО «Молдовагаз» за 2024 г.

Оборотные активы

Стоимость оборотных активов на 31.12.2024 составила 6 593 024,6 тыс. леев, в состав которых входят: товарно-материальные запасы, денежные средства и другие активы.

Запасы

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

(тыс. леев)

Показатели	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024	Разница
Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)	3 701,5	3 818,3	116,8
Товары	21 035,5	697,4	-20 338,1
Прочие авансы, выданные	186 643,9	516 242,0	329 598,1

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

Всего:	211 380,9	520 757,7	309 376,8
---------------	------------------	------------------	------------------

Из данных, представленных в таблице, следует, что по состоянию на 31.12.2024 товарно-материальные запасы составили 520 757,7 тыс. леев, что по сравнению с началом периода увеличились на сумму 309 376,8 тыс. леев.

Уменьшение «Товаров» на 20 338,1 тыс. леев обусловлено сокращением объемов природного газа.

Основными статьями, повлиявшими на увеличение запасов, являются «Прочие авансы, выданные» в сумме 516 242,0 тыс. леев, в основном состоят из авансов, выданных на оплату приобретения природного газа АО «Энергоком», в сумме 410 294,1 тыс. леев и за услуги по распределению природного газа аффилированным сторонам в сумме 95 015,9 тыс. леев.

Для недопущения отвлечения финансовых средств Общества, РК рекомендует принять меры по сокращению суммы выданных авансов поставщикам природного газа и аффилированным сторонам.

Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2024 уменьшение на 349 694,8 тыс. леев по сравнению с началом периода и составила 5 411 783,4 тыс. леев. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы на 31.12.2024 в сумме 5 062 088,6 тыс. леев. Текущая дебиторская задолженность включает:

- обязательства потребителей природного газа в сумме 2 617 237,9 тыс. леев (за вычетом резерва по безнадежной дебиторской задолженности в сумме 203 133,8 тыс. леев);
- обязательства аффилированных сторон в сумме 1 830 146,0 тыс. леев;
- дебиторская задолженность бюджета в сумме 155 417,0 тыс. леев;
- дебиторская задолженность персонала в сумме 10,8 тыс. леев;
- прочая текущая дебиторская задолженность в сумме 458 501,9 тыс. леев;
- прочие активы в сумме 775,1 тыс. леев.

Наиболее крупными дебиторами по основному долгу за газ являются:

(тыс. леев)

№ п/п	Потребители	Сумма долга	В том числе по срокам появления долга			
			До 30 дней	С 1 до 3 месяцев	С 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1	Termoelectrica SA	1 370 502,5	712 493,6	х	х	658 008,9
2	Apa-Canal SA Chisinau	9 780,4	9780,4	х	х	х

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

3	Физические лица	997 154,9	918 318,8	78 762,7	73,4	x
4	CET-Nord	93 950,9	93 950,9	74 589,5	25 410,4	x
5	Termocom	52 111,4	x	x	x	52 111,4
6	Zernoff SRL	6242,7	6242,7	x	x	x
7	Calea Ferată din Moldova	24 996,0	597,3	112,1	10 216,7	14 069,9
8	Sudzucker Moldova SRL	59,8	59,8	x	x	x
9	Comb. alimentare din Bălți	3 609,7	x	x	x	3 609,7
10	Moldcarton IM SA	2 017,0	x	x	x	2 017,0
11	Diplomat Club SRL	522,4	85,4	80,5	310,0	46,5
12	Другие	259 322,7	233 200,5	5 754,9	4 105,8	16 261,5
	Итого	2 820 270,4	1 974 729,4	84 710,2	14 705,9	746 124,9

Из анализа данных, приведенных в таблице следует, что основная дебиторская задолженность за полученный природный газ сформировалась по предприятиям теплоэнергетического комплекса и в основном состоит из текущей дебиторской задолженности (55,2%), а также из задолженности, образовавшейся более одного года (46,8%).

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

Дебиторская задолженность аффилированных сторон на конец 2024 г. представлена в следующей таблице:

(тыс. леев)

№ п/п	Покупатель	Задолженность	В том числе по срокам появления долга			
			До 1 месяца	С 1 до 3 месяцев	С 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1	Gagauz-gaz	320 202 318	5 404 886	4 923 780	17 028 754	292 844 896
2	Balti-gaz	277 474 944	216 267	607 216	5 707 673	270 943 787
3	Chisinau-gaz	240 996 552	1 012 129	2 722 005		237 262 418
4	Ialoveni-gaz	247 032 007	9 020 996	6 732 917	15 235 796	216 042 298
5	Edinet-gaz	151 146 895	977 353	962 384	5 836 587	143 370 571
6	Floresti-gaz	127 803 140	2 065 965	1 551 694	4 840 039	119 345 443
7	Cahul-gaz	111 457 801	2 706 597	3 699 540	5 007 548	100 044 116

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

8	Cimislia-gaz	109 478 084	1 787 609	1 007 494	2 982 235	103 700 746
9	Ungheni-gaz	99 090 066	79 994	209 385	1 826 030	96 974 657
10	Orhei-gaz	95 171 867	223 324	395 738		94 552 806
11	Taracalia-gaz	17 363 977	1 292 751	896 804	2 024 727	13 149 694
12	Flacara Albastra	29 287 999	15 569 083		12 980 838	738 077
13	Stefan-Voda-gaz	3 452 449	636 468	234 050	1 683 604	897 727
14	Moldovatrangaz	29 244	29 244			
15	Transautogaz	158 694	158 694			
	Итого	1 830 146 037	41 138 647	23 943 607	75 153 832	1 689 867 237

Дебиторская задолженность аффилированных сторон на конец 2024 г. составила 1 830 501,4 тыс. леев, что на 90 491,6 тыс. леев меньше, чем на начало отчетного периода (1 920 637,7 тыс. леев).

Данная задолженность в основном состоит из исторической задолженности по природному газу в сумме 1 689 867,2 тыс. леев, из которой задолженность по нетоварному газу (технологические потери) составляет 500 405,8 тыс. леев.

РК рекомендует Обществу продолжить работу по погашению задолженности аффилированных сторон.

Прочая дебиторская задолженность на конец 2024 г. составила 352 049,9 тыс. леев, что на 13 759,3 тыс. леев увеличение чем на начало года.

Детальная информация представлена в следующей таблице:

(тыс. леев)

№ п/ п	Покупатель	Задолженность	В том числе по срокам появления долга			
			До 1 месяца	С 1 до 3 месяцев	С 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1	Тираспольтрансгаз	233 988,8		х	13 585,4	220 403,4
2	Fera Management LLC	101 554,4	х	х	х	101 554,4
3	Climavent SRL	8 144,5	х	х	х	8 144,5
4	Termoelectrica	3 998,5	х	х	х	3 998,5
5	Задолженность по госпошлине и пене	2 903,9	139,9	100,5	758,5	1 905,0
6	Другие	1 459,8	22,8	26,0		1 411,0
	Итого	352 049,9	162,7	126,5	14 343,9	337 416,8

В 2015 г. в финансовой отчетности Общества была отражена дебиторская задолженность «Fera Management» LLC (США) в сумме 101 554,4 тыс. леев.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

Данная задолженность была отражена на основании определения Экономической Апелляционной Палаты о взыскании в порядке субсидиарной ответственности с АО «Молдовагаз» за долги SRL «Completgaz». Денежные средства были изъяты со счетов АО «Молдовагаз» тремя платёжными инкассовыми поручениями.

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

РК рекомендует Обществу принять меры по взысканию прочей дебиторской задолженности по просроченной задолженности свыше 1 года в сумме 337 416,8 тыс. леев, оценить размер необходимых корректировок и принять меры по их списанию.

Денежные средства

Денежная выручка в отчетном периоде получена в сумме 11 105 960,2 тыс. леев, из которой от продаж природного газа поступило 10 955 075,9 тыс. леев, что на 4 199 213,5 тыс. леев меньше, чем за аналогичный период 2023 г. Сокращение денежной выручки обусловлено сокращением объемов реализованного природного газа. Следует отметить, что за 2024 г. Правительство Республики Молдовы перечислило на счет АО «Молдовагаз» сумму в размере 544 819,8 тыс. леев в виде компенсации разницы в цене за потребление природного газа конечным потребителям.

За отчётный период было перечислено поставщикам запасов и услуг 10 151 006,0 тыс. леев, что на 3 123 608,5 тыс. леев меньше по сравнению с прошлым годом. За природный газ – 7 733 200,0 тыс. леев, что составляет 76,2% из общей суммы денежных выплат на приобретение запасов и услуг; за услуги по транспортировке, распределению природного газа дочерним и другим предприятиям – 1 917,7 млн леев.

Расходы денежных средств на оплату труда, обязательное социальное и медицинское страхование составили 182 750,3 тыс. леев.

На приобретение долгосрочных материальных активов были израсходованы денежные средства в сумме 5 074,0 тыс. леев.

Прочее выбытие денежных средств – 4 075,8 тыс. леев.

В 2024 г. получены от ООО «Флакара-Албастрэ» дивиденды от результата финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. в сумме 2 940,2 тыс. леев.

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 1 010 178,3 тыс. леев.

IV. Анализ пассива баланса

Пассивы Общества на конец проверяемого периода составили 12 291 927,8 тыс. леев, что на 798 910,2 тыс. леев больше чем на начало периода. Структура пассивов Общества представлена в таблице ниже.

(тыс. леев)

Показатели	Значение показателя				Изменение за период
	01.01.2024 (тыс. леев)	31.12.2024 (тыс. леев)	в % к валюте баланса		
			на 01.01.2024	на 31.12.2024	
1	2	3	4	5	6 (гр.3-гр.2)
Собственный капитал	- 1 701 979,9	- 2 329 625,4	- 14,8	- 19,0	-627 645,5
Краткосрочные обязательства, всего	13 185 880,2	14 611 988,0	1,1	1,2	1 426 107,8
Резервы	9 117,2	9 565,2	0,1	0,1	448,0
Валюта баланса	11 493 017,5	12 291 927,8	100	100	798 910,3

Оценка стоимости чистых активов Общества (собственный капитал)

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

Показатель	Значение показателя				Изменение за период
	тыс. леев		в % к валюте баланса		
	01.01.2024	31.12.2024	на начало 01.01.2024	на конец 31.12.2024	
1	2	3	4	5	6 (гр.3-гр.2)
1. Чистые активы	- 1 701 979,9	- 2 329 625,4	- 14,8	- 19,0	-627 645,5
2. Уставный и изъятый капитал	1 332 672,3	1 332 672,3	11,6	10,8	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	- 3 034 652,2	-3 662 297,7	-26,4	-29,8	- 627 645,5

РК отмечает, что негативное значение собственного капитала существенно увеличилось на конец периода на 627 645,5 тыс. леев и составляет негативное значение в размере минус 2 329 625,4 тыс. леев.

На увеличение отрицательного значения чистых активов Общества существенно повлиял чистый убыток текущего периода, который составил 627 645,5 тыс. леев.

Величина чистых активов ниже размера уставного капитала на 3 662 297, 7 тыс. леев, в противоречии со ст. 37 Закона об акционерных обществах №1134/1997. Таким образом, согласно п. (6) ст. 37 вышеуказанного закона, если

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

по окончании трех следующих друг за другом финансовых лет, за исключением первого финансового года, стоимость чистых активов общества, по данным последних финансовых отчетов общества, оказывается ниже размера уставного капитала, любой акционер общества имеет право потребовать у общего годового собрания акционеров принятия одного из следующих решений:

а) об уменьшении уставного капитала;

б) об увеличении стоимости чистых активов путем внесения акционерами общества дополнительных вкладов в порядке, предусмотренном уставом общества;

с) о роспуске общества;

д) о преобразовании общества в иную организационно-правовую форму.

Проанализировав финансовые результаты Общества за период 2018-2023 гг., следующее заключение:

- в период 2018-2023 гг. Общество и Группа располагали достаточными средствами для исполнения своих платежных обязательств в срок;

- Общество признано поставщиком природного газа;

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

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

Долгосрочные и текущие обязательства

Информация о долгосрочных и текущих обязательствах Общества на конец 2024 г. по сравнению с началом проверяемого периода приведена в таблице.

(тыс. леев)

№ п/п	Группы обязательств	Текущие обязательства		Отклонения
		на 01.01.2024	на 31.12.2024	(+-)
1.	Текущие коммерческие обязательства	585 560,2	1 386 639,5	801 079,3
2.	Текущие обязательства перед аффилированными сторонами	9 635 295,3	10 234 548,4	599 253,1
	в т.ч. обязательства, связанные с интересами участия	9 634 104,3	10 227 940,1	593 835,8
3.	Текущие авансы, полученные	112 986,6	72 122,5	-40 864,1
4.	Начисленные обязательства	118 131,8	15 835,7	-102 296,1

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

5.	Прочие обязательства	2 733 906,3	2 902 841,9	168 935,6
6.	Оценочные резервы	9 117,3	9 565,2	447,9
ИТОГО		13 194 997,5	14 621 553,2	1 426 555,7

За отчетный период общая сумма обязательств увеличилась на 1 426 555,7 тыс. леев по сравнению с началом периода, за счет увеличения обязательств перед поставщиками, в том числе:

Текущие коммерческие обязательства – на 801 079,3 тыс. леев;

Текущие обязательства перед аффилированными сторонами – на 599 253,1 тыс. леев.

Прочие текущие обязательства – на 168 935,6 тыс. леев.

Уменьшение обязательств за отчетный период по сравнению с началом периода на 143 160,0 тыс. леев в том числе:

Уменьшение полученных авансов – 40 864,1 тыс. леев.

Уменьшение обязательств перед бюджетом – 102 296,1 тыс. леев.

Отмечаем, что не на должном уровне проводится работа с потребителями природного газа по своевременной оплате за потребленный природный газ, что привело к увеличению текущих обязательств.

РК рекомендует Обществу усилить работу по сокращению текущих обязательств.

V. Анализ финансового положения Общества

Финансовый результат деятельности Общества за 2024 г. включает в себя доходы от операций по реализации природного газа, других операционных доходов, а также расходов, связанных с оплатой за поставленный природный газ, налогов и сборов и других расходов, произведенных согласно смете, на 2024 г.

Финансовые результаты Общества характеризуются представленными ниже показателями:

№ п/п	Показатели (тыс. леев)	2023	2024	Отклонения
				(+-)
1	Доходы от продаж	14 024 280,1	10 043 607,7	-3 980 672,4
2	Себестоимость продаж	12 520 295,5	7 590 262,2	- 4 930 033,3
3	Валовая прибыль (убыток)	1 503 984,6	2 453 345,5	949 360,9
4	Прочие доходы от операционной деятельности	1 248,6	15 638,1	14 389,5
5	Расходы на реализацию	1 407 107,7	2 233 175,9	826 068,2
6	Административные расходы	109 114,5	108 942,0	-172,5
7	Прочие расходы операционной деятельности	11 045,4	17 696,5	6 651,1

(тыс. леев)

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

8	Результата от операционной деятельности: прибыль (убыток)	-22 034,3	109 169,1	131 203,4
9	Финансовые доходы,	1 909 930,8	633 596,6	- 1 276 334,2
10	Финансовые расходы	686 257,0	1 372 915,9	686 658,9
11	Результат: финансовая прибыль (убыток)	1 223 673,8	-739 319,2	-1 962 993,0
12	Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток)	261,9	2 504,6	2 242,7
13	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 201 901,3	-627 645,5	- 1 829 546,8
14	Чистая прибыль (убыток)	1 093 778,7	-627 645,5	-1 721 424,2

При анализе показателей финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в 2024 г. Общество закончило год с чистыми убытками в сумме 627 645,5 тыс. леев, за 2023 год чистая прибыль 1 093 778,7 тыс. леев.

Полученные убытки в результате полученных отрицательного результата от курсовых валютных и суммовых разниц.

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

VI. Анализ ликвидности

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

(тыс. леев)			
Показатели	31.12.2023	31.12.2024	Разница
Денежные средства	384 482,0	1 010 178,3	625 696,3
Текущие активы предприятия, всего	6 007 646,3	6 593 024,6	585 378,3
Текущие обязательства, всего	13 185 880,2	14 611 988,0	1 426 107,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,029	0,069	0,04
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,456	0,451	-0,005

Коэффициент общей ликвидности отражает возможность Общества в короткий срок трансформировать текущие активы в ликвидные средства, необходимые для погашения обязательств. Следует отметить, что в

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

международной практике оптимальный уровень данного показателя колеблется от 1 до 2.

На 31.12.2024 значение этого коэффициента составило 0,451, что на 0,005 пунктов меньше, чем в прошлом периоде. На уменьшение данного показателя повлияло существенное увеличение текущих обязательств на 1 426 107,8 тыс. леев, а также увеличение стоимости текущих активов Общества на 585 378,3 тыс. леев.

Также следует отметить, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2024 г. составил 0,069, который увеличился на 0,04 пункта. На уровень данного коэффициента повлияло увеличение остатков денежных средств Общества и показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств. В международной практике оптимальный уровень данного показателя составляет 0,2.

Уровень показателей ликвидности в 2024 г. отображает невозможность Общества в короткие сроки трансформировать текущие активы в ликвидные средства, необходимые для погашения обязательств.

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

Анализ рентабельности

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

Показатели	31.12.2023	31.12.2024	Разница
Доходы от продаж	14 024 280,1	10 043 607,7	- 3 980 672,4
Валовая прибыль	1 503 984,7	2 453 345,5	949 360,8
Результат операционной деятельности (убыток)	-22 034,3	109 169,1	131 203,4
Чистая прибыль (чистый убыток)	1 093 778,7	-627 645,5	- 1 590 220,9
Активы	11 493 017,6	12 291 927,8	798 910,2
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	10,7	24,4	13,7
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	7,8	-6,3	-14,1
Рентабельность активов, %	9,5	-5,1	-14,6

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

Рентабельность продаж по валовой прибыли отражает долю валовой прибыли в каждом лее доходов от продаж и в 2024 г. составила 24,4%. По сравнению с 2023 г. данный коэффициент увеличился на 13,7 пункта, на результат которого повлияло увеличение валовой прибыли.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2024 г. уменьшилась по сравнению с 2023 г. на 14,1 процентных пункта и составила 6,3 %, тем самым отражая долю чистого убытка в каждом лее доходов от продаж. На уровень данного коэффициента существенно повлияло увеличение чистого убытка на 1 590 220,9 тыс. леев.

Рентабельность активов в 2024 г. уменьшилась на 14,6 процентных пункта по сравнению с 2023 г. и составила -5,1 %, отражая долю чистого убытка в каждом лее всех активов Общества.

На уровень рентабельности в 2024 г. повлияли: положительный результат от операционной деятельности, увеличение чистого убытка и ряда других показателей.

VII. Претензионно-исковая работа

По состоянию на 31.12.2023 на рассмотрении в судебных инстанциях находились 819 исков о взыскании с потребителей природного газа долга, пени и процентов за просрочку на общую сумму в 264 456,0 тыс. леев.

В течение 2024 г. в судебные инстанции против потребителей природного газа было предъявлено 1 024 иска на общую сумму 35 616,0 тыс. леев.

В отчетном периоде судебными инстанциями в пользу поставщика природного газа было вынесено 1 392 судебных решения на общую сумму в 36 8323 тыс. леев.

Оплачено в добровольном порядке по 402 искам 10 885 тыс. леев.

В отчетном периоде были получены 1 008 исполнительных документов на общую сумму в 17 010,0 тыс. леев.

В добровольном порядке, на основании полученных исполнительных листов, потребителями было оплачено 5 620,0 тыс. леев по 518 исполнительным документам.

В отчетном периоде на исполнение были направлены 870 исполнительных листов на общую сумму 11 177,0 тыс. леев.

В рамках исполнительного производства была уменьшена дебиторская задолженность, на общую сумму в 7 173,0 тыс. леев.

По состоянию на 31.12.2023 г. АО «Молдовагаз» имело статус кредитора по процессам несостоятельности (38 процессов), с общей суммой утвержденных

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

требований 83 134 тыс. леев. В отчётном периоде тремя дебиторами были погашены задолженности в сумме 103,8 тыс. леев.

По состоянию на 31.12.2024, АО «Молдовагаз» имеет статус кредитора, по процессам несостоятельности (35 процессов), с общей суммой утверждённых требований 73 742 тыс. леев.

В результате претензионно-исковой работы в 2024 г. Обществом было взыскано с дебиторов задолженность на сумму 23 781,8 тыс. леев, что положительно повлияло на финансовое положение Общества.

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

VIII. Анализ результатов проведенной годовой инвентаризации имущества.

Наличие имущества, остатков товарно-материальных ценностей, а также дебиторской и кредиторской задолженности, зарегистрированные в бухгалтерском учете, подтверждается инвентаризацией, которая проводилась в соответствии с Приказом №57 от 15.11.2024 «О проведении годовой инвентаризации имущества АО «Молдовагаз».

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

В ходе инвентаризации комиссией было подтверждено фактическое наличие долгосрочных материальных и нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся объектов, товарно-материальных запасов по состоянию на 30.11.2024, дебиторской задолженности, инвестиций, обязательств, а также денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 31.12.2024.

Согласно Протоколу инвентаризационной Комиссии №6 от 17.02.2025 было установлено, что в ходе подведения итогов не было выявлено отклонений фактических данных от учетных записей в регистрах бухучета.

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

- наличие фактов перемещений основных средств и МБП без надлежащего документального оформления;

- наличие морально и/или физически изношенных, находящихся в нерабочем состоянии основных средств и МБП, а также автомобильных шин и нематериальных активов;

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

- наличие дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

По итогам проведенной инвентаризации Комиссия вынесла следующие предложения:

- материально-ответственным лицам своевременно отражать в учете перемещения из кабинета в кабинет основные средства и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы предлагать к списанию материальные ценности, находящиеся у них в подотчете;

- материально-ответственным лицам своевременно готовить материалы (информацию) к списанию морально и/или физически изношенные, или находящиеся в нерабочем состоянии основные средства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

- материально-ответственным лицам, совместно с Управлением инвестиций и имущества, в соответствии с Законом № 209 от 29.07.2016г. заключить договор об утилизации не пригодных к использованию автошин.

- Отделу информационных технологий, совместно с рабочей Комиссией по вводу в эксплуатацию, списанию нематериальных, материальных и оборотных активов АО «Молдовагаз», определить материально-ответственных лиц по программным продуктам, числящимся за АО «Молдовагаз», а также рассмотреть перечень программных продуктов, не используемых в предпринимательской деятельности предприятия и дать предложения для принятия решения об их дальнейшем использовании или списании;

По результатам годовой инвентаризации предлагается предоставить Комиссии по работе с дебиторской задолженностью, перечень дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности для принятия решений.

Проверка исполнения рекомендаций, отраженных в Акте проверки за 2023г.

Обществом была проделана работа по исполнению рекомендаций, отмеченных РК в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г., и по итогам 2024 г. отмечено, что:

- органами управления рассмотрен План мероприятий по улучшению финансового положения АО «Молдовагаз» на 2024 г. и принят к сведению;

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

- в целях недопущения формирования дебиторской задолженности, в 2024 г., бытовым и небытовым потребителям были разосланы 294 342 СМС-сообщений и извещений о необходимости оплаты потребленного природного газа и о возможном отключении газовых установок от газораспределительной сети за неуплату. В отчетном периоде были переведены на предоплату 2 948 потребителей. В порядке воздействия на потребителей-дебиторов, были направлены операторам распределительной системы 144 830 запросов на отключение мест потребления, с общей задолженностью 496,776 млн леев. В результате, была прекращена подача природного газа 5 120 потребителям, накопившим долги в сумме 33,350 млн леев.

На протяжении рассматриваемого периода Управлением продаж газа и работы с потребителями Общества было направлено 8 386 претензий в адрес потребителей-дебиторов на сумму 149,742 млн. леев. Впоследствии 3 567 потребителей оплатили задолженность в сумме 37,773 млн. леев.

IX. Заключение и рекомендации

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Молдовагаз» за 2024 г. установлено, что нарушений нормативных актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые могли бы существенно повлиять на результаты финансовой деятельности Общества, не выявлено.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с законодательными актами Республики Молдова и достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое состояние Общества на 31.12.2024.

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

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

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

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» рекомендует Обществу в 2025 г.:

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

Ревизионная комиссия АО «Молдовагаз» 2025г.

- предпринять меры по обновлению, модернизации и реновации долгосрочных активов для недопущения полного их износа и обеспечения в будущем источников финансирования капитальных вложений;
- постоянный мониторинг и контроль за выполнением потребителями договорных обязательств по своевременной оплате потребленного природного газа и недопущения формирования просроченной задолженности;
- продолжить работу по погашению исторической задолженности аффилированных сторон;
- продолжить работу по обеспечению роста стоимости чистых активов, для недопущения негативных последствий, предусмотренных действующим законодательством;
- продолжить постоянную работу по сокращению текущих обязательств;
- продолжить работу по улучшению финансово-хозяйственных результатов путем отслеживания накопленных и возмещенных тарифных отклонений поставщика природного газа и оптимизации затрат;
- продолжить работу по взысканию дебиторской задолженности, для улучшения финансового состояния АО «Молдовагаз», а также проводить постоянную работу по недопущению формирования дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Член Ревизионной комиссии:



А.А. Белевитин

С актом ознакомлен:

**Номинальный управляющий
АО «Молдовагаз»**



В.П. Чебан