



FIRMA DE AUDIT «LEUAUDITFIN» S.R.L.
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «LEUAUDITFIN» О.О.О.
Inregistrat in registrul public entitatilor de audit sub nr. 1903053

LEUAUDITFIN S.R.L.

str. Alexandru cel Bun. 6/2, mun. Bălți, MD-3100, Republica Moldova
c/f 1003602031859 c/dMD98ML000000002251621443 BC Moldindconbank SA, fil. Bălți
tel.: (0231) 76644; tel mobil: (0691) 51007, (0691) 24466, (0791) 24466 oltur76@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Privind situațiile financiare ale «Orhei - Gaz» SRL

Către: Conducere executivă a «ORHEI - GAZ» SRL

OPINIE CU REZERVE

1. Am exercitat auditul situațiilor financiare anexate ale Orhei - Gaz S.R.L. (Societatea) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 care cuprind: bilanțul contabil la data de 31.12.2025, situația de profit și pierdere, situația privind modificărilor capitalului propriu și situația privind fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în paragraful 3 efectele aspectelor descrise în paragraful 4 și 5, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Orhei - Gaz S.R.L. la data de 31 decembrie 2025, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

BAZA OPINIEI CU REZERVE

3. Nu am asistat procedura de inventariere anuală a stocurilor, deoarece Societatea nu a înștiințat pe noi despre intenția la anumită dată de desfășurare a inventarierii. Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea stocurilor la 31.12.2025 prin utilizarea altor proceduri alternative. În consecință, nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări privind soldul stocurilor la 31.12.2025.
4. La 31.12.2025, Societatea a înregistrat creanțe comerciale compromise în valoare de 40 184 MDL, și alte creanțe curente compromise în valoare de 1 456 MDL. Contrar cerințelor SNC «Creanțe și investiții financiare», Societatea nu a constituit provizioane pentru aceste creanțe. În consecință, creanțele comerciale (rînd 300 al bilanțului), și alte creanțe curente (rînd 340 al bilanțului) ale Societății sunt supraevaluate cu sumele respective.
5. Principiile și procedura de determinare a prețurilor reglementate ale unui operator sistemului de distribuție de gaze naturale sunt stabilite în Metodologia de calculare, aprobare și aplicare a tarifelor reglementate pentru serviciul de distribuție a gazelor naturale, aprobată prin Hotărârea CA Agenției Naționale de Reglementare în

Energetică nr. 443/2020 din 24.11.2020. Pe parcursul anului 2025 Societatea a calculat și a reflectat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2025 deficitul tarifar pentru perioada anului 2025 în valoare de 5 049 647 MDL, prin înregistrarea reducerii costului serviciilor prestate și majorării sumei altor creanței pe termen lung. Trebuie de menționat, că excedentul tarifar determinat pentru anul 2024 în suma de 3 170 865 MDL a fost redus de către ANRE prin actualizarea tarifelor pentru serviciul de distribuția gazelor naturale cu suma de 1 813 912 MDL, care tot de asemenea au fost reflectat în costul serviciilor de distribuția a gazelor naturale prestate în anul 2025.

În ceea ce privește înregistrarea sus-menționată a abaterilor tarifare în situațiile financiare, trebuie de menționat, că costul serviciului pentru distribuția a gazelor naturale în fiecare perioada de raportare este subestimată de rentabilitatea în perioada în care a fost calculat și determinat deficitul tarifar, ceea ce duce la determinarea incorectă rezultatului activității entității pînă la impozitare, și ulterior, determinării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător.

În ceea ce privește calculul și recunoașterea devierilor tarifare în situațiile financiare ale entității, menționăm că Legea Contabilității și raportării financiare Nr.287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) nu reglementează procedura 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 în situațiile financiare ale entităților economice care își întocmesc situațiile financiare în conformitate cu SNC.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiune Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezervă.

ASPECTELE CHEIE DE AUDIT

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm ca sunt următoarele aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru, și anume:

- a) Activitatea Societății și tarifele pentru serviciul de distribuția a gazelor naturale sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE). Prin urmare, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra rezultatelor Societății, precum și asupra valorii contabile a activelor și pasivelor Societății. Trebuie de menționat, că pe

parcursul anului 2025 tarifele la serviciile de distribuția a gazelor naturale au fost modificate, și anume

- Pentru perioada 01.01.2025 - 23.04.2025 tarifele pentru serviciul de distribuția gazelor naturale pentru operatorul OSD Orhei - Gaz SRL au fost stabilite prin Hotărîrea ANRE nr. 85 din 21.02.2024,
 - Pentru perioada 24.04.2025 – 31.12.2025 tarifele la serviciile de distribuția a gazelor naturale au fost aprobate de către ANRE direct OSD Orhei - Gaz SRL prin Hotărîrea ANRE nr. 201 din 24.04.2025.
- b) Referitor la cerințele stipulate în alin. (2) – (4) art. 101 a legii cu privire de gazele naturale nr. 108 din 27.05.2016, privind separarea contabilității pentru a evita discriminarea, subvenționările încrucișate și denaturarea concurenței, SRL Orhei - Gaz ține evidența în sistemul lor de contabilitate conform cerințelor susmenționate, adică separat pentru fiecare din activități, și anume serviciile de distribuția gazelor naturale pe presiuni, alte servicii reglementate și nereglementate de ANRE.

ALTE INFORMAȚII

8. Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.
9. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acopera alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
10. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcînd acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
11. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.
12. Referitor la raportul conducerii, noi am citit raportul conducerii și declarăm următoarele:
 - a) În raportul conducerii nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
 - b) Raportul conducerii, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii și raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017.
 - c) În raportul conducerii nu au fost inclus informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare conform lit. c), pct. (3), art. 28 Legii 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
 - d) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobîndite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în

raportul conducerii care să fie eronate semnificativ, cu excepția lit. c) a acestui paragraf.

Evidențierea unor aspecte

13. La sfârșitul anului 2025 entitatea a înregistrat în componența creanțelor pe termen lung Componenta de corectare a venitului reglementat pentru anul 2025 în suma de 5 049 647 MDL. Determinarea acestei componente s-a efectuat ca diferența dintre venitul reglementat actualizat pentru anul 2025 și cel efectiv în aceeași perioadă, deci s-a format un deficit tarifar calculele căruia au fost prezentate către ANRE pentru includerea acestora în tarifele de distribuția gazelor naturale în perioadele viitoare. În anul 2025 ANRE a aprobat componenta de corectare sau excedent tarifar cu 1 813 912 MDL mai puțin de cât a fost calculat de entitatea (pentru anul 2024) și a actualizat tariful pentru distribuția gazelor naturale și a inclus în structura tarifelor reglementate pentru anul 2025 - 17 658 903 MDL ceea ce constituie 1/3 din devierile tarifare acumulate în perioadele precedente și excedent anului 2024. Tot odată, din componenta tarifara inclusă în tariful actualizat (17 658 903 MDL) s-a compensat 19 516 694 mii MDL.
14. Începând cu luna septembrie a anului 2025, furnizorul de gaze naturale către consumatorii finali a fost stabilit S.A. "Energocom", care a devenit principalul consumator al serviciilor de distribuția gazelor naturale.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA CORPORATIVĂ PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

15. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
16. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

18. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu

ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit că răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
20. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate

relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

ALTE ASPECTE

22. În anul 2016, MOLDOVAGAZ S.A., asociatul unic al Societății, a luat decizia cu privire la reorganizarea prin fuziune a întreprinderilor de distribuție a gazelor naturale ale MOLDOVAGAZ S.A., situate pe malul drept a râului Nistru. La data emiterii acestui raport, procedurile legate de reorganizare a întreprinderilor de distribuție a gazelor naturale nu au fost inițiate.
23. Acest raport al auditorului independent a fost efectuat cu scop general, conform criteriilor stabilite prin legea nr. 108/2016 cu privire la gazele naturale. Situațiile financiare cu scop general sunt acelea menite să satisfacă nevoile utilizatorilor care nu sunt în situația de a impune unei entități să întocmească rapoarte adaptate nevoilor lor specifice de informații.

Oleg Țurcan,
Auditor licențiat pentru auditul general
Certificat de calificare a auditorului,
Seria AG nr. 000222 din 08.02.2008

Digitally signed by Țurcan Oleg
Date: 2026.04.06 18:31:21 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Pentru și în numele:

Firma de audit «LEUAUDITFIN» S.R.L.

Str. Alexandru cel Bun 6, of. 2, Bălți,

Republica Moldova

Înregistrat în Registrul public a entităților de audit sub nr. 1903053

<http://cspa.md/sites/default/files/Registrul-entitatilor.pdf>

01 aprilie 2026