

Data prezentării 18.04.2025 09:21:50

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

## SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024

Entitatea: ORHEI-GAZ S.R.L.

Cod CUIÎO: 15860820

Cod IDNO: 1003606015705

Sediul:

MD:

Raionul(municipiul): 374, DDF ORHEI

Cod CUATM: 6401, OR.ORHEI

Strada: STR.Vasile Mahu nr.121

Activitatea principală: D3522, Distribuția combustibililor gazeși prin conducte

Forma de proprietate: 16, Proprietate colectivă

Forma organizatorico-juridică: 530, Societăți cu răspundere limitată

Date de contact:

Telefon: +37323524512

WEB:

E-mail: office.orhei@moldovagaz.md

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Macovei Natalia Tel. 023524512

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 342 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare\* Munteanu Gheorghe, Macovei Natalia

Unitatea de măsură: leu

## BILANȚUL

la 31.12.2024

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	<b>ACTIV</b>			
A.	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	2608244	1817368
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	292147	141695
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	2316097	1675673

2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
<b>Total imobilizări necorporale</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	2608244	1817368
<b>II. Imobilizări corporale</b>			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	258889	258889
2. Terenuri	070	312150	312151
3. Mijloace fixe, total	080	177331717	170763362
din care:			
3.1. clădiri	081	19241706	18359207
3.2. construcții speciale	082	891437	890208
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	153081950	147649768
3.4. mijloace de transport	084	843192	1350220
3.5. inventar și mobilier	085	1456	
3.6. alte mijloace fixe	086	3271976	2513959
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	167	359
<b>Total imobilizări corporale</b> (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	177902923	171334761
<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	169803	169803
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
<b>Total investiții financiare pe termen lung</b> (rd.140 + rd.150)	160	169803	169803
<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190	57320247	36867240

	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	12652464	14613934
	5. Alte active imobilizate	210	3936712	6478465
	<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b> (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	73909423	57959639
	<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b> (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	254590393	231281571
B.	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. Stocuri</b>			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	3711792	4196122
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260	744305	257357
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	16002	23445
	<b>Total stocuri</b> (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	4472099	4476924
	<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>			
	1. Creanțe comerciale curente	300	455206	214533
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		775470
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		775470
	3. Creanțe ale bugetului	320	973873	2870969
	4. Creanțele ale personalului	330	28152	2590
	5. Alte creanțe curente	340	2654	2904
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	291986	172704
	7. Alte active circulante	360	168440	213297
	<b>Total creanțe curente și alte active circulante</b> (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1920311	4252467
	<b>III. Investiții financiare curente</b>			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	<b>Total investiții financiare curente</b> (rd.380 + rd.390)	400		
	<b>IV. Numerar și documente bănești</b>	410	59293	82290
	<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b> (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	6451703	8811681

	<b>TOTAL ACTIVE</b> (rd.230 + rd.420)	430	261042096	240093252
	<b>P A S I V</b>			
	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
	1. Capital social	440	29026353	29026353
	2. Capital nevărsat	450	{	{
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	{	{
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	29026353	29026353
	<b>II. Prime de capital</b>	500		
	<b>III. Rezerve</b>			
	1. Capital de rezervă	510	2539185	3941979
	2. Rezerve statutare	520	275	275
	3. Alte rezerve	530		
	<b>Total rezerve</b> (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	2539460	3942254
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	666
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-33010807	-34326108
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	4249392
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	{
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-33010807	-30076050
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	600	120979293	120891800
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	610		
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b> (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	119534299	123784357
D.	<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	1400451	675770

	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		
	<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b> (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	1400451	675770
	<b>DATORII CURENTE</b>			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	1790821	1640484
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	119227477	95171867
E.	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	119227477	95171867
	5. Avansuri primite curente	750	7816601	11107
	6. Datorii față de personal	760	3717092	5364962
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	1263653	1925164
	8. Datorii față de buget	780	2780885	3435541
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	102533	338617
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b> (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	136699062	107887742
	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	2748616	3689245
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
F.	3. Provizioane pentru impozite	850	659668	885273
	4. Alte provizioane	860		3170865
	<b>TOTAL PROVIZIOANE</b> (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	3408284	7745383
	<b>TOTAL PASIVE</b> (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	261042096	240093252

## SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune
------------	---------	----------------------

		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	101201129	169372526
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	101119529	169290926
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	81600	81600
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	56963708	149391344
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	56882108	149309744
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	81600	81600
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)</b>	030	44237421	19981182
Alte venituri din activitatea operațională	040	2195423	229837
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	10472057	12495876
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	2721356	1079660
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)</b>	080	33239431	6635483
Venituri financiare, total	090	157532	153293
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	658	9293
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		114132
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	16062	
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	140812	29868

Cheltuieli financiare, total	100	238983	202448
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	206953	169917
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	32030	32531
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)</b> (rd.090 - rd.100)	110	-81451	-49155
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	6749	15268
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		5300
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)</b> (rd.120 - rd.130)	140	6749	9968
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b> (rd.110 + rd.140)	150	-74702	-39187
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare</b> (rd.080 + rd.150)	160	33164729	6596296
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	5108851	2346904
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b> (rd.160 - rd.170)	180	28055878	4249392

## SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Capital social și neînregistrat</b>					
	1. Capital social	010	29026353			29026353
	2. Capital nevărsat	020	( )	( )	( )	( )
	3. Capital neînregistrat	030				
I.	4. Capital retras	040	( )	( )	( )	( )
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	29026353			29026353
II.	<b>Prime de capital</b>	070				
III.	<b>Rezerve</b>					
	1. Capital de rezervă	080	2539185	1402794		3941979
	2. Rezerve statutare	090	275			275

	3. Alte rezerve	100				
	<b>Total rezerve</b> (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	2539460	1402794		3942254
	<b>Profit (pierdere)</b>					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	666		666
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-33010807	26740577	28055878	-34326108
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	4249392		4249392
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	( )	( )	( )
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-33010807	30990635	28055878	-30076050
V.	<b>Rezerve din reevaluare</b>	170	120979293		87493	120891800
VI.	<b>Alte elemente de capital propriu</b>	180				
	<b>Total capital propriu</b> (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	119534299	32393429	28143371	123784357

### SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vânzări	010	113354182	144492228
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	17788159	21270766
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	75818141	89814352
Dobânzi plătite	040	205703	171641
Plata impozitului pe venit	050		7650272
Alte încasări	060	941759	1177075
Alte plăți	070	8563399	15990143
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b> (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	11920539	10772129
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	11965660	10872557
Dobânzi încasate	110	658	9293
Dividende încasate	120		114132
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		

Alte încasări (plăți)	130		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b> (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-11965002	-10749132
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b> (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
<b>Fluxul net de numerar total</b> (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-44463	22997
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	230	103756	59293
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b> (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	59293	82290

## Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

 Nota explicativa la Situatii fianciare 2024.pdf

 Raport audit anul 2024.pdf

 Raportul conducatorului 2024.pdf



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](mailto: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 situațiile financiare anexate ale Orhei - Gaz S.R.L. (Societatea) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 care cuprind: bilanțul contabil la data de 31.12.2024, 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 2024, 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 31.12.2024 prin utilizarea altor proceduri alternative. În consecință, nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări privind soldul stocurilor la 31.12.2024.
4. La 31.12.2024, Societatea a înregistrat creanțe comerciale compromise în valoare de 40 184 MDL, și alte creanțe curente compromise în valoare de 1456 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 2024 Societatea a calculat și a reflectat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 excedent tarifar pentru perioada anului 2024 în valoare de 3 170 865 MDL, prin înregistrarea majorării costului serviciilor prestate și Provizioanelor curente. Tot odată, prin tariful actualizat în anul 2024, Societatea a primit o parte a componentei tarifare - deficitul tarifar determinat pentru anul 2023 în sumă de 20 180 334 MDL, care s-a reflectat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 ca micșorarea Altor creanțe pe termen lung și majorării costurilor serviciilor prestate perioadei anului 2024. Trebuie de menționat, că deficitul tarifar determinat pentru anul 2023 în suma de 57 320 247 MDL a fost redus de către ANRE prin actualizarea tarifelor pentru serviciul de distribuția gazelor naturale cu suma de 272 673 MDL, care tot de asemenea au fost reflectate în costul serviciilor de distribuția a gazelor naturale prestate în anul 2024.

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 până la impozitarea, 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 2024 tarifele la serviciile de distribuția a gazelor naturale au fost modificate, și anume
- Pentru perioada 01.01.2024 - 22.02.2024 tarifele pentru serviciul de distribuția gazelor naturale pentru operatorul OSD Orhei - Gaz SRL au fost stabilite prin Hotărîrea ANRE nr. 415 din 05.07.2023,
  - Pentru perioada 23.02.2024 – 31.12.2024 tarifele la serviciile de distribuția a gazelor naturale au fost aprobate de către ANRE direct OSD Orhei - Gaz SRL prin Hotărîrea ANRE nr. 85 din 21.02.2024.
- 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 INFORMATII

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 informatii si 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 cita 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 dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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 2023 entitatea a înregistrat în componența creanțelor pe termen lung Componenta de corectare a venitului reglementat pentru anul 2023 în suma de 57 320,3 mii MDL. Determinarea acestei componente s-a efectuat ca diferența dintre venitul reglementat actualizat pentru anul 2023 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 2024 ANRE a aprobat componenta de corectare sau deficit tarifar cu 272,7 mii MDL mai puțin de cât a fost calculat de entitatea (pentru anul 2023) și a actualizat tariful pentru distribuția gazelor naturale și a inclus în structura tarifelor reglementate pentru anul 2024 19 015,9 mii MDL ceea ce constituie 1/3 din devierile tarifare acumulate în perioadele precedente. Tot odată, din componenta tarifară inclusă în tariful actualizat (19 015,9mii MDL) s-a compensat 20 180,3 mii MDL.

### RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GVERNANȚA CORPORATIVĂ PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

14. 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.
15. 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.
16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

17. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

18. 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 ca 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 îndoeli 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.

19. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.
20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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**

21. 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.
22. 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



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>

26 martie 2025