

RAPORT

MOLDAUDITING SRL

- Competență
- Obiectivitate
- Profesionalism

SRL "BĂLȚI GAZ"
SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

CUPRINS:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1
I. SITUATII FINANCIARE	
BILANȚUL CONTABIL LA 31 DECEMBRIE 2022	4
SITUAȚIA DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2022	8
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU LA 31.12.2022	9
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2022	10
II. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ	11
III. PRINCIPII DE PREZENTARE	12
IV. POLITICA DE CONTABILITATE	13
V. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	14
VI. DEZVĂLUIRE SUPLIMENTARĂ	22
VII. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE	22
VIII. DREPTURILE ANGAJAȚILOR	22
IX. LITIGHIILE NEREZOLVATE	22

**Raportul
auditorului independent
Privind situațiile financiare ale SRL «BĂLȚI GAZ»
pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022**

Către Asociații SRL «Bălți Gaz»

Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare ale SRL «Bălți Gaz» (în continuare “Societate”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 care include: bilanțul contabil la această dată, situația de profit și pierdere, situația privind modificările capitalului propriu, situația privind fluxul de numerar, politicile contabile semnificative și notele explicative pentru perioada încheiată la această dată.

Baza pentru opinie cu rezerve

În activele Societății sunt înregistrate creanțe compromise și creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute, termenul de formare a cărora depășește 2 ani. La data raportării suma creanțelor compromise constituie circa 50 mln.lei, din care 99,5% revine debitorului ÎM Magt-Vest SRL SRL. În cadrul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, *nu au fost constituite provizioane* conform prevederilor (art. 36-49) din SNC «Creanțe și investiții financiare».

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția Conducerii asupra faptului că, la 31 decembrie 2022 datoriile au depășit activele Societății, constituind un capital propriu negativ. Acest fapt indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Societății de a-și onora obligațiunile și a-și continua activitatea. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de dorința și abilitatea asociatului unic de a oferi suport financiar Societății în caz de necesitate. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde auditorii trebuie să planifice și să desfășoare auditul, cu scopul de a obține o asigurare rezonabilă, că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a elementelor probante care justifică sumele și prezentările. Un audit include de asemenea, analiza principiilor contabile folosite și estimărilor semnificative ale conducerii,

precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre *cu rezerve*.

Responsabilitatea Conducerii și celor însărcinați cu guvernanta corporativă pentru situațiile financiare

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

La pregătirea situațiilor financiare Conducerea Societății este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Societății de a activa continuu, pentru folosirea metodelor de evidență contabilă bazate pe principiu continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a intențiilor managementului de a stopa activitatea Societății.

Cei însărcinați cu guvernanta sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare al Societății.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru.

Obiectivul nostru este obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor erori sau fraude.

Asigurarea rezonabilă este o asigurare sporită, dar nu garantează că un audit petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta în toate cazurile denaturările existente.

Denaturările apărute ca urmare a unor erori sau fraude vor fi considerate materiale dacă individual sau agregate acestea ar putea influența luarea unor decizii economice de către utilizatorii situațiilor financiare, bazate pe aceste fapte.

În cadrul auditului, petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit noi am folosit raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:

- Am identificat și evaluat riscul denaturărilor semnificative a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am planificat și petrecut procedurile adecvate pentru acoperirea acestor riscuri și am obținut suficiente dovezi pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât pentru una care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și pentru destinația exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației.
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducere.
- Am concluzionat privind oportunitatea utilizării de către conducere a principiului continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod

semnificativ capacitatea Societății de a activa continuu. Dacă putem concluziona că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit la informațiile aferente în situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații sunt inadecvate, vom modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit.

Am comunicat cu cei însărcinați cu governanța în ceea ce privește, aria planificată și realizată în cadrul misiunii de audit, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Independența

Suntem independenți în conformitate cu cerințele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

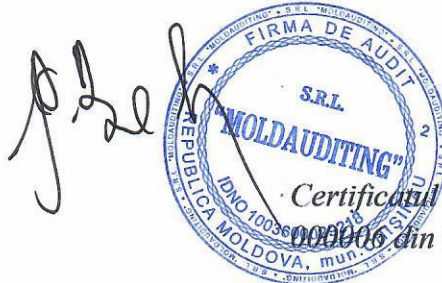
Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind raportul conducerii, alte informații cuprinse în raportul anual dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații sunt consecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele noastre obținute în cadrul auditului. Dacă, pe baza muncii pe care am efectuat-o, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, trebuie să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat în această privință.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm răspunderea decât față de Companie și acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia noastră.

Directorul General
al "Moldauiding" S.R.L.
Doctor în economie
Auditor



P. Bodarev
de calificare AG
000006 din 08.02.08

09 martie 2023
Strada Mateevici, 84/1,
Chișinău, Republica Moldova