

S.R.L. "BĂLȚI-GAZ"
RAPOARTE CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL
ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
SOCIETATE CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ "BĂLȚI-GAZ" S.R.L.
PENTRU ANUL 2025**

CĂTRE ASOCIAȚII SRL "BĂLȚI-GAZ"

21 APRILIE 2026

OPINIA CU REZERVE

În opinia noastră, cu excepția efectelor descrise în paragraful „Bază pentru opinia cu rezerve” al raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Companiei la data de 31.12.2025, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Legii contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017.

Am auditat situațiile financiare ale **S.R.L. „Bălți-Gaz”** (în continuare Compania) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

BAZA PENTRU OPINIE CU REZERVE

1. Devieri tarifare

Entitatea desfășoară activități supuse reglementării tarifare și recunoaște în situațiile financiare devieri tarifare la prețuri reglementate ale unui operator al sistemului de distribuție de gaze naturale. 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.

Pe parcursul exercițiului financiar, încheiat la 31.12.2025 entitatea a calculat devieri tarifare în sumă de 17 501 512 lei, care sunt reflectate ca reducere a costului serviciilor prestate și majorarea creanțelor comerciale pe termen lung.

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.

Dacă sistemul de reglementare normativă a contabilității nu stabilește metodele de ținere a contabilității referitor la un aspect (problemă) concret(ă), entitatea este în drept să elaboreze metoda respectivă în baza prevederilor Legii contabilității și raportării financiare, SNC și altor acte normative în care sunt reglementate aspecte similare.

Astfel, entitățile care aplică SNC pot include în Politici contabile reguli de contabilizare a devierilor tarifare care corespund celor prevăzute în IFRS 14.

La contabilizarea devierilor tarifare se aplică Standardul Internațional de Raportare Financiară 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”, care prezintă dispozițiile de raportare financiară pentru soldurile conturilor de amânare aferente activităților reglementate ce apar atunci când o entitate furnizează bunuri sau servicii clienților la un preț sau tarif care face obiectul reglementării tarifare.

2. Deprecierea activelor

În componența imobilizărilor corporale în curs de execuție sunt înregistrate imobilizări corporale în suma de 4,4 mln. lei, cu data formării acestora mai mare de 3 ani, care din diferite motive nu au fost utilizate în activitatea de întreprinzător, respectiv aceste active nu au adus nici un avantaj economic entității. De către entitate *nu a fost determinată valoarea justă a acestora*, aplicând indicii de depreciere prevăzuți în pct.6-14 din SNC Deprecierea activelor.

3. Creanțe compromise

În activele Societății sunt înregistrate creanțe compromise și creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute la data raportării suma cărora constituie circa 50 mln lei. Menționăm că în cadrul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025, *nu au fost constituite provizioane* conform prevederilor (art. 36-49) din SNC «Creanțe și investiții financiare».

Pentru anul 2025, întreprinderea a înregistrat pierderi nete în valoare de 4,7 milioane lei. Ținând cont de pierderile nerecuperate din anii precedenți, în sumă de 163,8 milioane lei, pierderile totale ale întreprinderii constituie 168,6 milioane lei.

La situația din 31 decembrie 2025 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.

În cazul în care activele nete sunt mai mici decât valoarea capitalului social, conform art. 35 alin. (3) din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135-XVI din 14.06.2007, asociații sunt obligați să lichideze întreprinderea dacă nu acoperă pierderile.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul EISBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

ALTE ASPECTE

Tarifele pentru serviciile de distribuție a gazelor naturale se aprobă prin acte normative ale Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică (ANRE) sau ordinele S.A. Moldovagaz (împuțernicită de ANRE), reieșind din Metodologiile aprobate. Astfel, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra rezultatului financiar al Societății.

ALTE INFORMAȚII

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind raportul conducerii, 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.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea este responsabilă pentru 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 de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La pregătirea situațiilor financiare conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora. Cei însărcinați cu guvernarea sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde trebuie să planificăm și să desfășurăm 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. Suntem independenți față de Entitate conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre cu rezerve.

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, în baza auditului efectuat de noi.

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 ISA v-a 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 situații financiare.

În cadrul unui audit, petrecut în conformitate cu ISA noi folosim raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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.
- Obținem 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 Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Concluzionăm 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 Entității 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.

Noi comunicăm cu cei însărcinați cu guvernarea în ceea ce privește, printre altele, domeniul de aplicare planificat și calendarul de audit și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

Pavel BODAREV

General Director

Auditor „Moldauditing” S.R.L.

Certificat de calificare

AG 000006 of 08.02.2008

Digitally signed by Bodarev Pavel
Date: 2026.04.21 11:25:25 GMT+02:00
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Auditor

SVETLANA CIUBUCOVA

Certificat de calificare

AG 000032 of 08.02.08

Digitally signed by Ciubucova Svetlana
Date: 2026.04.21 12:01:51 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

