



SOCIETATE CU RĂSPUNDERE LIMITATĂ înregistrat în registrul public de audit sub nr.: 1912101

# XPRESS AUDIT CONTROL

str. Cahul, 29 mun. Bălți, MD-3102, Republica Moldova; c/f:1013602000746

IBAN: MD09EX0000002251635589MD, c/b:EXMMMD22427, BC 'Eximbank' SA suc. Bălți

tel.: (0799) 11136, e-mail: exauditcontrol@gmail.com

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Privind situațiile financiare ale SRL FLOREȘTI-GAZ

Către Asociații FLOREȘTI-GAZ SRL

### OPINIE CU REZERVE

1. Am auditat situațiile financiare ale Companiei de distribuția gazelor naturale «FLOREȘTI-GAZ» SRL (în continuare Societatea) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2022, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (01.01.2022 - 31.12.2022), precum 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 și 5, și a efectului aspectului descris în paragraful 4, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31.12.2022 și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Standartele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

### BAZA PENTRU OPINIE CU REZERVE

3. Nu am asistat la procedura de inventariere anuală a activelor materiale pe termen lung și a stocurilor, deoarece Societatea nu ne-a înștiințat pe noi despre intenția de a desfășura inventarierea la anumită dată. Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea activelor materiale la 31.12.2022 prin utilizarea altor proceduri alternative. În consecință, nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări privind soldul activelor materiale la 31.12.2022.
4. La 31.12.2022 Societatea a înregistrat Creanțe comerciale compromise în valoare de 75 765 307 lei și Alte creanțe curente compromise (privind taxa de stat) în valoare de 1 183 141 lei. Contrar cerințelor SNC «Creanțe și investiții financiare», Societatea nu a constituit provizioane pentru aceste creanțe. În consecință, Creanțele comerciale curente (rîndul 300 al bilanțului) și Alte creanțe curente (rîndul 340 al bilanțului) ale Societății sunt supraevaluate cu sumele respective.
5. Pe parcursul a.2022 în urma tranzacțiilor de distribuția a gazelor naturale către SA Moldovagaz (Asociat unic al Florești-Gaz) s-au format pierderi din relații persoanelor interdependente, în urma cărora în baza Codului Fiscal al Republicii Moldova, apar obligațiunile de cacularea TVA. Aceste obligațiuni nu au fost reflectate în situațiile financiare

a Societății pentru anul 2022, deoarece tarifele pentru serviciile de distribuție a gazelor naturale sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică (ANRE) și apare contraversare în aplicarea regimului legislației în vigoare.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standartele Internaționale de Audit («ISA»). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarte sunt descrise detaliat în secțiunea *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.

---

#### 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 că 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.
  - b) Referitor la cerințele stipulate în alin. 2-4, art. 101 a Legii cu privire la gaze naturale nr.108 din 27.05.2016, privind separarea contabilității pentru a evita discriminarea, subvenționările încrucișare și denaturarea concurenței, Florești-Gaz SRL ține evidența sa în sistemul de contabilitate conform cerințelor susmenționate, adică separat pentru fiecare din activități: servicii de distribuție gazelor naturale pe presiuni, alte servicii reglementate de către ANRE, servicii nereglementate.
  - c) Volatilitatea prețurilor gazelor naturale necesare pentru acoperirea pierderilor tehnice precum și volatilitatea volumelor de distribuție a gazelor naturale sunt două factori majore care a influențat negativ la situațiile financiare Societății în anul 2022 – pierderi în valoare de 22,9 ml. lei.
8. Tragem atenția la faptul, că Societatea este foarte dependentă de asociatul său unic – SA «Moldovagaz». La situația din 31 decembrie 2022, Societatea are datoriile istorice (mai mult de 3 ani) la conturi de sold față de SA «Moldovagaz» în sumă de 120 090 661 lei. Capacitatea Societății de a-și desfășura activitatea continuă depinde de dorința și capacitatea asociatului unic de a oferi sprijin financiar Societății în cazul necesar. Posibilitatea circumstanței de mai sus nu poate fi evaluată la data prezentului raport. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
9. Conform art.31, pct.1 a Legii Nr.155 din 14 iunie 2007 “privind societățile cu răspundere limitată”, Societatea este obligată să formeze un capital de rezervă de cel puțin 10% din cuantumul capitalului social. La data de 31 decembrie 2022 de către Societatea nu a fost format în suma deplină capital de rezervă în cuantumul legal.

---

## ALTE INFORMAȚII

10. Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.
11. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
12. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă 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.
13. 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.
14. 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 contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.
  - c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

---

## RESPONSABILITATEA CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

15. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standartele 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 nici o 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 acesta 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 la 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 ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, false, 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, evenimentele 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 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.
21. 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

22. La 21.10.2016, MOLDOVAGAZ S.A., asociatul unic al Societății, a luat decizia cu privire la reorganizarea prin fuziune a întreprinderilor de distribuție a gazelor naterale ale MOLDOVAGAZ S.A., situate pe malul drept a râului Nistru. La data emiterii acestui raport,

procedurile legate de reorganizare a întreprinderilor de distribuția a gazelor naturale fizic nu au fost inițiate.

23. Auditul nostru a fost efectuat cu scop general, conform criteriilor stabilite la art. 101 al Legii cu privire la gazele naturale nr.108 din 27.05.2016. 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.

31 martie 2023

Pentru și în numele  
**Express Audit Control S.R.L.**

Vadim Romanciuc



Înregistrat în registrul public electronic  
al auditorilor cu Nr. 1112037

Auditor licențiat pentru audit general  
Certificat de calificare a auditorului  
Seria AG, nr. 000285 din 27.12.2011

Express Audit Control S.R.L.

str. Cahul, 29 mun. Bălți,  
MD-3100, Republica Moldova

Înregistrat în registrul public  
electronic al firmelor de audit cu  
Nr.1912101  
<http://cspa.md/node/439>