

Raportul Auditorului Independent

Către: Acționarii Apa Canal SA

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare anexate ale Apa Canal SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, situația de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor în capitaluri proprii, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare se identifică astfel:

Total active	1,243,894 mii lei
Active nete	885,648 mii lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, precum și performanța financiară, și fluxurile de trezorerie, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare „SNC”).

Baza pentru opinie cu rezerve

Situațiile financiare anuale ale Societății pregătite conform SNC, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 nu au fost auditate. Astfel, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări relevante care afectează determinarea performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. În consecință, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate în legătură cu cifrele corespondente performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018.

După cum se prezintă în Nota 4, la data de 31 decembrie 2018 Societatea avea imobilizări corporale în valoare de 958,718 mii lei. Din cauza naturii imobilizărilor corporale ale Societății, nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate în legătură cu existența și valoarea acestora. De asemenea, nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate în legătura cu valorile de achiziție, valoarea din sold, cât și drepturile de proprietate a imobilizărilor corporale ale Societății la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017, deoarece Societatea nu deține toate documentele primare care confirmă achiziția și dreptul de proprietate asupra lor. În consecință, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii contabile a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017 și a elementelor relevante ale rezultatului global și ale situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiile financiare încheiate la aceste date.

După cum se prezintă în Nota 7, la data de 31 decembrie 2018 Societatea avea creanțe pe termen scurt în valoare netă de 206,126 mii lei (2017: 146,236 mii lei). Nu am obținut scrisorile de confirmări solicitate pentru a adevăra aceste sume, de asemenea, nu a fost posibil să ne asigurăm de aceste sume prin metode alternative. În consecință, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestor la 31 decembrie 2018, și a elementelor relevante ale rezultatului global. Mai mult, inclusă în linia Creanțe privind alte operații din Creanțe pe termen scurt, nota 7, este suma aferentă

societății Termocom SA, în valoare de 14,660 mii lei. Acest client este în stare de insolvabilitate și recuperarea sumei date este puțin probabilă. Societatea nu a înregistrat provizion de depreciere a valorii corespunzătoare. Aceasta practică, în opinia noastră, nu este în conformitate cu SNC, care prevede înregistrarea unor provizioane pentru debitorii incerți care să reducă valoarea contabilă a acestora la valoarea recuperabilă. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2018 a fost modificată în consecință.

Am desfășurat auditul nostru 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unui aspect

Atragem atenția asupra situația poziției financiare care arată că, deși la 31 decembrie 2018 activele curente ale Societății au depășit datoriile curente cu 136,674 mii MDL și că Societatea a raportat profit net de 33,140 mii lei pentru anul 2018, rezultatul raportat este încă negativ în sumă de 520,617 mii lei, indicând existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a continua ca activitate. Pentru anul 2017, activele curente ale Companiei au depășit datoriile curente cu 100,586 mii lei, iar Societatea a înregistrat profit net de 9,472 mii lei. Opinia noastră nu este modificată în acest sens.

Aspecte cheie de Audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Peste 60% din activele Societății sunt constituite din Imobilizările corporale. Dat fiind volumul semnificativ al acestora cât și sistemul manual de evidență, a fost nevoie de efort semnificativ pentru a determina fiabilitatea soldurilor și operațiunilor din cursul anului aferente Imobilizărilor corporale. La finalul procedurilor noastre, am determinat că, totuși, probele de audit obținute nu sunt suficiente și adecvate astfel încât să confirme dreptul de proprietate, și valoarea mijloacelor fixe. Ca rezultat, am emis opinie modificată cu privire la acest aspect.

Societatea a înregistrat 234,990 mii MDL ca și provizion pentru creanțe incerte. Procesul de determinare a creanțelor irecuperabile este unul complex și necesită un nivel semnificativ de judecată și estimare din partea conducerii. Dat fiind volumul semnificativ de debitori cu care Societate are relații de afaceri, a fost nevoie de un nivel semnificativ de testare pentru a obține dovezi suficiente și adecvate de audit, cu privire la valoarea provizioanelor la 31 decembrie 2018. Totuși, după cum este și specificat în paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, noi nu am putut obține suficiente și adecvate probe de audit cu privire la existența și evaluarea creanțelor în valoare netă de 206,126 mii lei. Mai mult, o sumă semnificativă pentru o creanță depreciată nu a fost provizionată de către Societate, ceea ce ne-a determinat de asemenea, să emitem opinie modificată cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat cu scopul de a raporta către acționarii Societății acele aspecte ce trebuie raportate în cadrul raportului de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de către legislația în vigoare, noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea în fața altor persoane decât acționarilor Societății pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu SNC 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 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.


Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 baza 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 al 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 situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

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.

ГРАНТ ТХОРТОН
Grant Thornton Audit SRL
Chișinău, Republica Moldova
17 Mai 2019




Veaceslav Șeremet
Certificat de calificare a auditorului nr.
AG 000040 din aprilie 2016

Capital propriu			
Capitalul social	9	855,528	855,528
Rezerve		11,518	11,348
Pondere de capital (gardere neobținută)		(520,817)	(555,158)
Capital propriu disponibil		335,711	311,718
Capitalul propriu disponibil		335,711	311,718
Capital propriu disponibil lung			
Capital propriu disponibil termen lung	10	25,000	50,000
Capital propriu disponibil termen lung	10	172,486	172,340
Capital propriu disponibil termen lung		23,819	
Capital propriu disponibil termen lung		201,085	172,340
Capital propriu disponibil termen scurt			
Capital propriu disponibil termen scurt	10	25,051	25,151
Capital propriu disponibil termen scurt	10	10,048	18,510
Capital propriu disponibil termen scurt	11	81,488	46,676
Capital propriu disponibil termen scurt	12	38,043	41,368
Capital propriu disponibil termen scurt		137,161	131,262
Capital propriu disponibil termen scurt		137,161	131,262
Total		1,343,888	1,158,373



Vianit BEJAN
DEXTER Economic
