
APĂ-CANAL CHIȘINĂU S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2019**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE NAȚIONALE DE
CONTABILITATE**

Primit pe
11.06.2020

Societatea pe acțiuni
"Apă-Canal Chișinău"
Intrare Nr. 1862
11.06.2020

CUPRINS**PAGINA**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BILANȚUL CONTABIL

3

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

4

SITUAȚIA FLUXULUI DE TREZORERIE

5

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

6

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

7 - 30

Raportul Auditorului Independent

Către: Acţionarii Apă-Canal Chişinău SA

Opinie cu rezerve

Am auditat situaţiile financiare anexate ale Apă-Canal Chişinău SA ("Societatea") care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2019, situaţia de profit şi pierdere, situaţia fluxurilor de trezorerie şi situaţia modificărilor în capitaluri proprii, pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte note explicative.

Situaţiile financiare se identifică astfel:

Total active	1,387,031 mii lei
Active nete	878,462 mii lei

În opinia noastră, cu excepţia efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2019, precum şi performanţa financiară, şi fluxurile de trezorerie, pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Naţionale de Contabilitate (în continuare „SNC”).

Baza pentru opinie cu rezerve

Situaţiile financiare anuale ale Societăţii pregătite conform SNC, pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 nu au fost auditate. Astfel, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări relevante care afectează determinarea performanţei financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată. În consecinţă, nu am putut obţine probe de audit suficiente şi adecvate în legătură cu cifrele corespondente performanţei financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018.

După cum se prezintă în Nota 4, la data de 31 decembrie 2019 Societatea avea imobilizări corporale în valoare de 1,098,695 mii lei. Din cauza naturii imobilizărilor corporale ale Societăţii, nu am putut să obţinem probe de audit suficiente şi adecvate în legătură cu existenţa şi valoarea acestora. De asemenea, nu am obţinut probe de audit suficiente şi adecvate în legătură cu valorile de achiziţie, valoarea din sold, cât şi drepturile de proprietate a imobilizărilor corporale ale Societăţii la 31 decembrie 2019 şi 31 decembrie 2018, deoarece Societatea nu deţine toate documentele primare care confirmă achiziţia şi dreptul de proprietate asupra lor. În consecinţă, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii contabile a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2019 şi 31 decembrie 2018 şi a elementelor relevante ale rezultatului global şi ale situaţiei modificărilor capitalurilor proprii pentru exerciţiile financiare încheiate la aceste date.

După cum se prezintă în Nota 7 la situaţii financiare, la data de 31 decembrie 2019 Societatea avea creanţe pe termen scurt în valoare netă de 182,341 mii lei (2018: 206,125 mii lei). Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018, nu am obţinut scrisorile de confirmări solicitate pentru a adevăra suma creanţelor de 206,125 mii lei, de asemenea, nu a fost posibil să ne asigurăm de aceste sume prin metode alternative. În consecinţă, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestora la 31 decembrie 2018, şi a elementelor relevante ale rezultatului global. Mai mult, inclusă în linia Creanţe privind alte operaţii din Creanţe pe termen scurt, nota 7, pentru anul încheiat la

31 decembrie 2018, 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 la 31 decembrie 2018. Această practică, în opinia noastră, nu este în conformitate cu SNC, care prevede înregistrarea unor provizioane pentru debitorii incerti 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.

Adițional, incluse în totalul creanțelor pe termen scurt în valoare netă de 182,341 mii lei la data de 31 decembrie 2019, este suma netă de 19,731 mii lei aferentă pentru două părți terțe. Am obținut scrisorile de confirmări solicitate pentru a adevăra soldurile de închidere, însă această sumă de 19,731 mii lei nu este recunoscută de aceste părți terțe, actual fiind contestată de către Societate în instanța de judecată. Decizii în privința acestor litigii nu sunt obținute până la data acestui raport de audit, astfel aceste sume nu satisfac criteriile de recunoaștere a creanțelor și includ o probabilitate înaltă de neîncasare în viitor, astfel fiind în necorespondere cu criteriul de recunoaștere a unei creanțe în conformitate cu SNC „Creanțe și investiții financiare”, și anume, nu există o certitudine întemeiată că Societatea va obține beneficii economice viitoare. În acest mod, nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări ale valorii acestora la 31 decembrie 2019, și a elementelor relevante ale rezultatului global. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 a fost modificată în consecință.

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2019 un provizion pentru concediu nefolosit de 790 mii lei (2018: 1,454 mii lei). Pentru a calcula acest provizion, Societatea a utilizat o cotă aprobată intern de 10% aplicată fondului de salarizare. Rezerva pentru concediu nefolosit nu este estimată în funcție de zilele individuale de concediu neutilizate și de salariul fiecărui salariat. Astfel, rezerva aferentă concediului nefolosit înregistrată de Societate este semnificativ diferită de cea pe care noi am estimat-o pe baza informațiilor furnizate de către Departamentul resurse umane. De asemenea, Societatea nu a înregistrat la 31 decembrie 2019, provizion pentru recompensa în favoarea angajaților acordată în baza rezultatelor activității anuale pentru anul 2019, ce urmează să fie distribuită din profitul net în anul următor. În consecință, estimăm valoarea provizioanelor suplimentare curente ale Societății în relație cu datoriile salariale față de angajați, ca fiind diminuată cu 21,007 mii lei și astfel elementele relevante ale situației pozitive financiare, ale rezultatului global și ale situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 nu reflectă ajustările necesare, fiind denaturate cu suma menționată.

În conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă, angajații Societății au dreptul să primească indemnizații la pensionare. Societatea nu a stabilit și înregistrat sume pentru alte beneficii post-angajare în conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii” (elaborat inclusiv în baza IAS 19 „Beneficiile salariaților”), articol 81(3), care prevede că se constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor eventuale privind pensiile și obligațiile similare. Evaluarea planurilor de beneficii post-angajare este complexă pentru că implică folosirea tehnicilor actuariale pentru realizarea unei estimări credibile a valorii beneficiului pe care angajații l-au câștigat în schimbul serviciului lor în perioade curente și anterioare. Astfel, nu am putut stabili cu exactitate valoarea ajustărilor necesare la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019.

La 31 decembrie 2019, Societatea nu are înregistrate în contabilitate datorii în sumă totală de 18,307 mii lei. Aceste sume sunt contabilizate în perioada ulterioară, și nu în perioada la care se referă, astfel încât să fie reflectat momentul real de executare a lucrărilor, prestare a serviciilor. Așadar, valoarea activelor în curs de execuție și a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung la 31 decembrie 2019 este sub-evaluată cu 16,496 mii lei, în același timp, cheltuielile și datoriile curente sunt diminuate cu 1,811 mii lei.

În primul trimestru din 2020 a izbucnit o epidemie majoră de Coronavirus, afectând negativ rutina publicului general, și, în consecință, performanța Societății. Performanța Societății depinde în mod strâns de durata epidemiei și de măsurile întreprinse de publicul larg și autorități pentru a frâna epidemia. Consecințele economice și incertitudinile rezultând ca urmare a însuși Coronavirusului sau a acțiunilor întreprinse de guverne și sectorul privat drept răspuns la epidemie ar putea influența diverși indicatori financiari, și, într-o ultimă instanță, continuitatea activității Societății. Chiar dacă conducerea Societății a concluzionat că, deși epidemia va afecta în mod negativ activitatea în anul 2020, oricum principiul continuității activității este în continuare relevant în pregătirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2019. Totuși, Societatea ar trebui să efectueze o analiză amplă și să monitorizeze îndeaproape evoluțiile și să ia deciziile corespunzătoare în ceea ce privește susținerea poziției și performanțelor Societății, în special onorarea obligațiilor către creditorii săi. Societatea are încheiate contracte de credit cu Banca Europeană de Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) și Banca Europeană de Investiții (BEI), care implică rambursarea anticipată integrală a sumelor creditului în caz de nerespectare a indicatorilor financiari conform acordului de finanțare. Cu toate că acești indicatori de finanțare sunt monitorizați foarte atent și cu strictețe de către Societate și derogări privind abaterile constatate sunt solicitate de către conducere din partea creditorilor, pe baza informațiilor puse la

dispoziție de către Societate, noi nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 privind aplicarea principiului continuității activității. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, inclusiv legea 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 2019 activele curente ale Societății au depășit datoriile curente cu 85,252 mii lei și că Societatea a raportat profit net de 22,839 mii lei pentru anul 2019, rezultatul raportat este încă negativ în sumă de 521,560 mii lei, indicând existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a continua ca activitate. 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.

Detaliere aspect cheie de Audit

Proceduri de audit efectuate

Detaliere aspect cheie de Audit	Proceduri de audit efectuate
<p>Imobilizările corporale</p> <p>Circa 79% 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.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Analiza drepturilor de proprietate a imobilizărilor corporale ale Societății la 31 decembrie 2019; - Analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a imobilizărilor corporale; - Recalcularea amortizării anuale a mijloacelor fixe și reconcilierea cu amortizarea anuală calculată de către Societate; - Analiza capitalizărilor efectuate pe parcursul anului și evaluarea dacă acestea întrunesc criteriile de capitalizare.
<p>Provizion pentru creanțe incerte</p> <p>La 31 decembrie 2019, Societatea a înregistrat 270,870 mii lei ca și provizion pentru creanțe incerte (2018: 234,990 mii lei).</p> <p>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 Societatea 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 2019.</p> <p>Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 nu a fost modificată în acest sens.</p>	<p>Pentru a determina rezonabilitatea soldului provizionului pentru creanțe incerte, precum și a sumei provizionului aferente perioadei auditate, procedurile noastre au inclus, printre altele, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Discuții cu Managementul și coroborarea datelor primite; - Evaluarea estimărilor Managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;

Detaliere aspect cheie de Audit

Proceduri de audit efectuate

	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza scrisorii de la juriști/avocați și discuții cu juriștii/avocații Societății, cu privire la statutul cauzelor juridice; - Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor; - Testarea soldurilor creanțelor, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat scrisori de confirmare la 31 decembrie 2019.
<p>Impozit pe venit</p> <p>Datorită volumului mare de tranzacții și achiziții semnificative (OPEX și CAPEX) efectuate de Societate, există implicații aferente la calculul și raportarea impozitului pe venit. Un nivel semnificativ de judecată și estimare este necesară pentru a determina deductibilitatea anumitor cheltuieli care pot afecta calculul global al impozitului pe venit. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 nu a fost modificată în acest sens.</p>	<p>Pentru a determina dacă impozitul pe venit a fost calculat corespunzător, procedurile noastre au inclus, printre altele, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reconcilierea declarației privind impozitul pe venit cu recalcularea noastră; - Discuții cu Societatea cu privire la deductibilitatea cheltuielilor specifice; - Coroborarea informațiilor obținute de la Societate cu documentele primare; - Consultarea codului fiscal pentru probleme specifice identificate.
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Datorită volumului mare de tranzacții și datorită faptului că veniturile reprezintă o valoare semnificativă, fiind în sumă de 683,343 mii lei (2018: 665,783 mii lei), există implicații aferente la recunoașterea veniturilor, referitoare la completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a dependenței de sistemul de facturare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 a fost modificată în acest sens (și anume, în legătură cu recunoașterea creanțelor cu probabilitate înaltă de neîncasare în viitor, aferente părților terțe cu care Societatea e în litigiu la 31 decembrie 2019).</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. Testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare; - Testarea controalelor IT generale și la nivelul aplicațiilor din cadrul sistemelor de contabilitate și de facturare relevante pentru procesarea și înregistrarea veniturilor; - Proceduri analitice și elaborarea unei estimări independente a veniturilor din prestarea serviciilor pentru perioada de raportare, pe baza cunoștințelor noastre despre industrie și despre Societate; - Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu SNC "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Societății; - Obținerea de confirmări externe pentru un eșantion de creanțe comerciale.
<p>Provizioane</p> <p>Procesul de determinare a provizioanelor pentru concedii nefolosite, beneficii post-angajare și pentru performanță</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, următoarele:</p>

<p>anuală a angajaților, este unul complex și necesită un nivel semnificativ de judecată și estimare din partea conducerii.</p> <p>Mai mult de atât, evaluarea planurilor de beneficii post-angajare este complexă, pentru că implică folosirea tehnicilor actuariale pentru realizarea unei estimări credibile a valorii beneficiului pe care angajații l-au câștigat în schimbul serviciului lor în perioade curente și anterioare.</p> <p>La finalul procedurilor noastre, am determinat că, suma provizioanelor înregistrată în contabilitate e subevaluată. Ca rezultat, am emis opinie modificată cu privire la acest aspect.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estimarea sumelor provizioanelor necesar de a fi înregistrate la 31 decembrie 2019 și reconcilierea cu sumele înregistrate de către Societate; - Analizarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, politicilor interne și legislației în vigoare.
<p>Litigii</p> <p>La 31 decembrie 2019, Societatea este implicată în diverse litigii atât ca pârât, cât și ca reclamant. Stadiul litigiilor face obiectul unei evaluări complexe, multe dintre acestea aflându-se într-un stadiu neclar sau nefiind soluționate. Conducerea Societății efectuează analize periodice asupra stadiului tuturor litigiilor aflate în derulare, și, pe baza consultărilor cu reprezentanții departamentului juridic, decide asupra necesității recunoașterii provizioanelor. Estimarea unui eventual provizion implică raționamente profesionale semnificative și ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații, unde și dacă este cazul. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 nu a fost modificată în acest sens.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus, printre altele, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transmiterea de scrisori către juriștii Societății pentru a ne confirma stadiul fiecărui litigiu; - Pentru fiecare litigiu semnificativ, am purtat discuții cu juristul intern responsabil de litigii și am evaluat impactul asupra situațiilor financiare, pe care apoi le-am coroborat cu evaluarea Societății; - Discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în evaluarea periodică a litigiilor aflate în derulare; - Am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau obligațiile contingente prezentate în situațiile financiare. Am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor și acuratețea estimărilor aferente obligației respective.
<p>Continuitatea activității Societății în contextul pandemiei cu Coronavirus</p> <p>Performanța Societății depinde în mod strâns de durata epidemiei de Coronavirus ce a izbucnit în primul trimestru din 2020. Consecințele economice și incertitudinile rezultând ca urmare a însuși Coronavirusului sau a acțiunilor întreprinse de guverne și sectorul privat drept răspuns la epidemie ar putea influența diverși indicatori financiari, și, într-o ultimă instanță, continuitatea activității Societății. Societatea ar trebui să efectueze o analiză amplă și să monitorizeze îndeaproape evoluțiile și să ia deciziile corespunzătoare în ceea ce privește susținerea poziției și performanțelor Societății, în special onorarea obligațiilor către creditorii săi. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2019 a fost modificată în acest sens.</p>	<p>Procedurile noastre de audit, au inclus, printre altele, următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Discuții cu Societatea cu privire la impactul asupra performanței Societății. Obținerea de la Societate a unei analize cu privire la recuperabilitatea creanțelor, onorarea obligațiilor viitoare; - Analiza performanței Societății în perioada izbucnirii pandemiei cu Coronavirus și data raportului de audit; - Managementul nu a putut să ne pună la dispoziție prognoza fluxului mijloacelor bănești și bugetul revizuit pentru următoarele 12 luni; analiza de senzitivitate pentru indicatorii financiari și evoluția acestora în limitele

	constrângerilor actuale rezultate în urma pandemiei.
--	--

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 trbuie 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 fie 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 cumulativ, 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 îndoiele 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 guvernanța, 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.

Grant Thornton Audit SRL
Chișinău, Republica Moldova
29 Mai 2020




Emilia Popa
Certificat de calificare a auditorului nr.
AG 000117