

02.06.22 *[Signature]*

Grant Thornton Audit S.R.L.
69, Grigore Ureche str.
Chișinău, Moldova
MD-2005
T +373 22 86 05 71
F +373 22 24 74 64

Raportul Auditorului Independent

Către: Acționarul Unic al Apă-Canal Chișinău SA

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Apă-Canal Chișinău SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare se identifică astfel:

Active-nete/Total capital propriu	1,767,980 mii lei
(Pierdere) netă a exercițiului financiar	(18,319) mii lei

3. 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 2021, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate de ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 6 august 2013 cu modificările și completările ulterioare (în continuare „SNC”).

Baza pentru opinie cu rezerve

4. *Părți afiliate*

Sistemul de control intern al Societății nu permite conducerii să identifice și să contabilizeze toate tranzacțiile și soldurile cu părțile afiliate în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Părți Afiliate și Contracte de Societate Civilă”, și având în vedere cele menționate, Societatea a intrat în tranzacții atât cu părți afiliate cât și cu terți. Astfel, nu am putut determina dacă nota cu privire la Tranzacții și Solduri cu Părțile Afiliate este necesară și să determinăm care ar fi dezvăluirile adiționale privind părțile afiliate la 31 decembrie 2021. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

5. *Imobilizări corporale și rezerve din reevaluare*

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat în bilanț imobilizări corporale în sumă de 2,432,533 mii lei (31 decembrie 2020: 1,422,363 mii lei). Totodată, Societatea a înregistrat rezerve din reevaluare în sumă de 1,381,339 mii lei (31 decembrie 2020: 466,710 mii lei) referitoare la aceste imobilizări corporale. Așa cum e prezentată în Nota 3 „Imobilizări necorporale și corporale”, ultima reevaluare a fost efectuată la 1 februarie 2019 de către un expert evaluator și înregistrată la 1 decembrie 2021, în baza deciziei acționarului, înregistrând corecțiile corespunzătoare pentru perioada anilor 2019, 2020 și 2021. Societatea nu a efectuat la 31 decembrie 2021 un test de depreciere aferent valorii imobilizărilor corporale, astfel

nr. 251
02.06.2022

încât să se asigure că valoarea contabilă nu diferă substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Adicional, din cauza naturii imobilizărilor corporale ale Societății, care includ și rețeaua de canalizare, nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate în legătura 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 2021, deoarece Societatea nu deține toate documentele primare care confirmă achiziția și dreptul de proprietate asupra lor. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții cu privire la „Rezervele din reevaluare”, „Imobilizările corporale” și „situația de profit și pierdere” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

6. *Stocuri*

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat în bilanț Stocuri în sumă de 42,567 mii lei (31 decembrie 2020: 42,490 mii lei), din care 16,757 mii lei (31 decembrie 2020: 12,995 mii lei) sunt mai vechi de un an. În conformitate cu SNC „Stocuri”, Societatea nu a evaluat stocurile la sfârșitul fiecărei perioade de raportare la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă, determinată în baza metodei de evaluare curentă, și valoarea realizabilă netă. Am solicitat o analiză a valorii realizabile nete a stocurilor, însă Conducerea Societății nu a efectuat o astfel de analiză. Acest aspect reprezintă o abatere de la cerințele SNC. Nu ne-am putut asigura, prin proceduri alternative de audit, cu privire la valoarea realizabilă netă a stocurilor la 31 decembrie 2021. Nu a fost fezabil pentru noi să determinăm ajustările necesare care ar fi rezultat dacă s-ar fi făcut o analiză a valorii realizabile nete, asupra „Stocurilor” la 31 decembrie 2021, precum și asupra „Ajustărilor de valoare” și a „situației de profit și pierdere” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

7. *Beneficiile angajaților*

La 31 decembrie 2021, Societatea avea încheiat Contractul Colectiv de Muncă ce prevede ca angajații Societății să primească indemnizații la pensionare. Societatea nu a stabilit și înregistrat sume pentru alte beneficii post-angajare în conformitate cu SNC „Capitaluri proprii și datorii”, care prevede ca 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. Am solicitat o analiză privind pensiile și obligațiile similare, însă Conducerea Societății nu a efectuat o astfel de analiză. Acest aspect reprezintă o abatere de la cerințele SNC. Nu ne-am putut asigura, prin proceduri alternative de audit, cu privire la valoarea pensiilor și obligațiilor similare față de angajați la 31 decembrie 2021. Nu a fost fezabil pentru noi să determinăm ajustările necesare care ar fi rezultat dacă s-ar fi făcut o analiză a acestor obligații, asupra „Provizioanelor” la 31 decembrie 2021, precum și asupra „situației de profit și pierdere” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

8. *Exhaustivitatea și Valoarea Creanțelor*

Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat în bilanț creanțe pe termen scurt în sumă de 82,094 mii lei (31 decembrie 2020: 123,280 mii lei). Aferent acestor solduri, nu s-au obținut toate confirmările directe din partea debitorilor, fapt ce este determinat inclusiv din cauza situației litigioase și a neconcordanței consumurilor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate. De asemenea nu a fost posibil să ne asigurăm de aceste sume prin metode alternative. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate asupra existenței și valorii recuperabile a acestora și nu am putut stabili dacă sunt necesare ajustări asupra valorii creanțelor și a elementelor relevante din situația de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

9. *Solduri neconfirmate pentru datorii curente*

Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat în bilanț datorii comerciale curente, avansuri primite curente și alte datorii curente în sumă totală de 129,825 mii lei, sold pentru care nu s-au obținut toate răspunsurile la confirmările directe din partea creditorilor. De asemenea nu a fost posibil să ne asigurăm de aceste sume prin metode alternative. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate asupra existenței și asupra faptului că valoarea datoriilor comerciale nu a fost subestimată la 31 decembrie 2021. Astfel, nu am reușit să determinăm dacă se impun corecții asupra valorii datoriilor comerciale și a situației de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

10. *Respectarea angajamentelor financiare BERD și confirmarea soldurilor împrumuturilor BERD și BEI*

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat în situația poziției financiare o sumă de 512,239 mii lei (31 decembrie 2020: 533,925 mii lei) cu titlu de împrumuturi pe termen lung, reprezentând porțiunea pe termen lung din împrumutul primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare („BERD”) și Banca Europeană de Investiții („BEI”). Nu au fost primite confirmări de sold la 31 decembrie 2021. Societatea are obligația de a respecta anumite angajamente financiare în conformitate cu acordul BERD. La 31 decembrie 2021, Societatea nu a respectat toate angajamentele financiare și, în consecință, întregul împrumut sau o parte din acesta poate deveni scadent și plătit imediat, conform notificării BERD. Acest aspect nu este prezentat adecvat în nota explicativă la situațiile financiare.

11. *Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității*

Așa cum este prezentat în nota 15 „Continuitatea activității”, situațiile financiare anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 Societatea a înregistrat pierderi în sumă totală de 18,319 mii lei (31 decembrie 2020: 62,750 mii lei). Pierderea nerepartizată a Societății la 31 decembrie 2021 este în suma de 582,571 mii lei (31 decembrie 2020: 596,209 mii lei), iar datoriile curente depășesc activele curente cu 106,511 mii lei. Societatea a elaborat un plan de continuitate a activității. După cum este menționat în Nota 15, aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte prezentate în Nota 15, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoiala capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr. 271/2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea”). 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, 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.

12. **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
Imobilizările corporale Circa 92% din activele Societății sunt constituite din Imobilizările corporale. Valoarea respectivă s-a majorat și datorită înregistrării efectului reevaluării acestor imobilizări la 31 decembrie 2021, în baza unei reevaluări efectuate în anul 2019. Dat fiind volumul semnificativ al acestora, cât și sistemul	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, următoarele: - Revizuirea raportului de reevaluare a imobilizărilor corporale din anul 2019;

Detaliere aspect cheie de Audit**Proceduri de audit efectuate**

<p>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>	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza modificării indicatorilor care au fost luați în calcul în raportul de reevaluare la 31 decembrie 2019; - Analiza drepturilor de proprietate a imobilizărilor corporale ale Societății la 31 decembrie 2021; - Analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indicilor 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>Valoarea creanțelor și provizionul pentru creanțe incerte aferent</p> <p>La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat 348,226 mii lei ca și provizion pentru creanțe incerte (2020: 298,848 mii lei).</p> <p>Procesul de determinare a creanțelor incerte 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 provizionanelor la 31 decembrie 2021.</p> <p>Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2021 nu a fost modificată în acest sens.</p> <p>Totodată, în urma procedurilor de confirmare a soldurilor, care a inclus un eșantion de 25 de clienți, am recepționat răspunsuri doar de la 8 clienți din totalul celor expediate. Chiar și confirmările primite au conținut diferențe semnificative. Nu am reușit să ne asigurăm prin proceduri alternative asupra existenței și valorii acestor solduri. Ca rezultat, am emis opinie modificată cu privire la acest aspect.</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; - 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 2021.
<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</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;

Detaliere aspect cheie de Audit**Proceduri de audit efectuate**

<p>financiare pentru 2021 nu a fost modificată în acest sens.</p>	<ul style="list-style-type: none">- 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 ca veniturile reprezintă o valoare semnificativă, fiind în sumă de 670,243 mii lei (2020: 656,514 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 2021 nu a fost modificată în acest sens.</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 neefectuate, beneficii post-angajare și pentru performanța 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 în legătură cu beneficii post-angajare înregistrată în contabilitate e subevaluată. 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">- Estimarea sumelor provizioanelor necesar de a fi înregistrate la 31 decembrie 2021 și reconcilierea cu sumele înregistrate de către Societate;- Analizarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, politicilor interne și legislației în vigoare.

Detaliere aspect cheie de Audit**Proceduri de audit efectuate**

Litigii	Proceduri de audit efectuate
<p>La 31 decembrie 2021, 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 2021 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</p> <p>Societatea înregistrează rezultate negative pe parcursul mai multor ani, pierderea nerepartizată constituind 582,571 mii lei. Totodată, datoriile curente ale întreprinderii depășesc activele circulante cu 106,511 mii lei. Aceste aspecte indică un risc sporit că Societatea ar putea să se afle în imposibilitatea de a-și valorifica activele și de a-și genera suficiente lichidități, pentru a acoperi datoriile curente în cursul normal al activității. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare pentru 2021 nu 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 Planului de Continuitate a Afacerilor a Societății

13. Alte aspecte

Situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020 au fost auditate de un alt auditor care a emis la 28 mai 2021 o opinie cu rezerve.

Auditul nostru a fost efectuat cu scopul de a raporta către acționarul unic al 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 a Societății și a acționarului unic al Societății pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

14. Alte informații – Raport asupra raportului conducerii

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele informații includ Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă acele alte informații, și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim aceste informații, și în acest context, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele informații și situațiile financiare, și dacă în baza procedurilor efectuate, informațiile incluse în acele informații sunt eronate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Conducerii, am citit acest raport, și exclusiv în baza procedurilor care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, raportăm că:

- în Raportul Conducerii întocmit în conformitate cu Legea Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele 4 -10 din *Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru* nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate
- Suplimentar, în baza procedurilor efectuate în cadrul auditului situațiilor financiare, , cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele 4 -10 din *Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru*, nu am identificat informații incluse în Raportul Conducerii care să fie eronate semnificativ.

15. 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.

16. 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 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 guvernanta, 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
2 iunie 2022



Emilia Popa
Auditor licențiat
Licență AIF 000117