



**MOORE**

Moore Stephens KSC SRL  
Vlaicu Pârcălab 63  
Skytower Building, 6th floor,  
Chisinau, Moldova  
T +373 22 022 555  
F +373 22 022 556  
E [info@moore.ro](mailto:info@moore.ro)  
[www.moore.ro](http://www.moore.ro)

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către S.A. „APĂ CANAL CHIȘINĂU”

### *Imposibilitatea exprimării unei opinii*

Am fost contractați să audităm situațiile financiare anexate ale SA Apă Canal Chișinău (“Societatea”) întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate, 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 data respectivă, și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Nu exprimăm o opinie cu privire la Situațiile Financiare anexate ale Societății. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea din *Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut să obținem suficiente probe de audit adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste Situații Financiare.

### *Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii*

Incertitudini semnificative cu privire la continuitatea activității

Societatea este supusă mai multor tipuri de incertitudini semnificative, legate de indicatorii financiari după cum urmează::

- Conform Situației poziției financiare a Societății care prezintă faptul că Societatea înregistrează la 31 decembrie 2022: Pierderi Cumulate în sumă de 743,693 mii Lei (2021: 582,571) din care pierderea exercițiului curent este de 163,710 mii Lei.
- Datoriile curente depășesc activele curente cu 178,460 mii lei (2021: 106,510).

Factorii prezentați anterior indică o incertitudine semnificativă care ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea și, ca urmare, Societatea ar putea să se afle în imposibilitatea de a-și valorifica activele și de a-și genera suficiente lichidități, pentru a se elibera de datoriile curente în cursul normal al activității.

### *Valoarea și existența Imobilizărilor corporale*

La 31 decembrie 2022, Societatea include în bilanț imobilizări corporale în sumă de 1,002,775 mii lei. În conformitate cu SNC “DEPRECIEREA ACTIVELOR”, Societatea va evalua la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există indici de depreciere a activelor. Urmare procedurilor de audit efectuate există condiții semnificative care indică faptul că valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale, terenurilor și construcțiilor în curs de execuție ar putea depăși valoarea recuperabilă netă. Având în vedere complexitatea și unicitatea imobilizărilor corporale, precum și faptul că nu a fost efectuată o evaluare a valorii juste a imobilizărilor corporale de către evaluatori certificați, noi nu am putut estima la finele perioadei de raportare valoarea deprecierei aferente acestora, ceea ce constituie o derogare de la IAS 36.9 conform căruia Societatea trebuie să evalueze la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există vreun indiciu că imobilizările corporale ar putea fi depreciate, cum ar fi scăderea valorii de piață sau o depreciere morală a acestora. Drept rezultat al acestor aspecte, nu am putut stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale și/sau la elementele care constituie situația veniturilor și cheltuielilor, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie.

nr. 04/1.2 - 2170

data - 28.04.2023



#### Valoarea și existența Stocurilor

La 31 decembrie 2022, Societatea include în bilanț Stocuri în sumă de 52,254 mii lei din care 4,900 mii lei sunt mai vechi de un an. În conformitate cu SNC "STOCURI", Societatea va evalua 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. Drept rezultat datorita unicității stocurilor deținute de Societate și lipsei unei evaluări externe de către un expert în domeniu, nu am putut stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la stocurile înregistrate sau neînregistrate și la conturile de creanțe, și la elementele care constituie situația veniturilor și cheltuielilor, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie.

#### Creanțe comerciale și alte creanțe

Pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2022, Societatea include în bilanț Creanțe comerciale și alte creanțe curente în sumă de 104,730 mii lei inclusiv Creanțe pe termen lung în sumă de 3,085 mii Lei. Soldurile restante sau acumulate în perioadele anterioare și aferent acestora nu s-au obținut confirmări directe și nici nu a fost posibil să realizăm proceduri alternative pentru a le confirma valoarea și existența acestora la 31 Decembrie 2022. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra valorii recuperabile a acestora și nu am reușit să determinăm efectul asupra situației de profit și pierdere și a situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

#### Numerar și documente bănești

La 31 decembrie 2022, Societatea deține numerar și documente bănești în valoare de 13,081 mii lei în conturi curente în valută națională și valută străină. Urmare procedurilor efectuate noi nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe aferente soldurilor conturilor curente și nici să realizăm alte proceduri alternative pentru existența, completitudinea și valoarea acestora.

#### Datorii comerciale și alte datorii

Pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2022, Societatea include în bilanț Datorii comerciale (inclusiv avansuri primite) și alte datorii curente în sumă de 222,452 mii lei. Soldurile restante sau acumulate în perioadele anterioare și aferent acestora nu s-au obținut confirmări directe și nici nu a fost posibil să realizăm proceduri alternative pentru a le confirma valoarea și existența acestora la 31 Decembrie 2022. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra valorii recuperabile a acestora luând în calcul că există o incertitudine semnificativă în ceea ce privește situația financiară a Societății ca urmare nu am reușit să determinăm efectul asupra situației de profit și pierdere și a situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

#### Părți afiliate

Sistemul de control intern al Societății nu permite conducerii să identifice și să dezvăluie toate tranzacțiile și soldurile cu părțile afiliate în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Părți Afiliate și Contracte de Societate Civilă”. Având în vedere complexitatea identificării tuturor părților afiliate nu am putut determina dacă nota cu privire la Tranzacții și Solduri cu Părțile Afiliate este necesară și dacă sunt necesare dezvăluiri adiționale privind părțile afiliate la situația din 31 Decembrie 2022.

#### *Alte informații - Raport asupra raportului conducerii*

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Conducerii sau Raportul de activitate al organului executiv, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Conducerii, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare;
- Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta 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.

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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta 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-urile 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, 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.
- 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 în ansamblu 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.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.

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.

#### *Alte informații*

Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice alta persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernanta, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari de cât beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

*Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare*

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 20 mai 2022 să audităm situațiile financiare ale S.A. „APĂ CANAL CHIȘINĂU” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am prestat pentru Societate servicii interzise, menționate în art. 21 al legii nr. 271 din 15 Decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Elena Panainte.

*Moore*



Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**

**Elena Panainte**

*Panainte*

Nr Certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare Seria AIF nr. 0016 din 24 august 2012

28 Aprilie 2023

Chișinău, Republica Moldova