

31 mai 2021



**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”

### Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Apă Canal Chișinău (“Societatea”) întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 805,328,699 lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: 62,749,508 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragraful „Baza pentru opinie cu rezerve”, situațiile financiare individuale alăturate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanțelor sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 6 August 2013 cu modificările și completările ulterioare.

### Baza pentru opinie cu rezerve

#### Continuitatea Activității

Așa cum este prezentat în nota 15 „Continuitatea activității”, situațiile financiare individuale anexate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 Societatea a înregistrat pierderi în suma totală de 62,750 mii lei iar la acea dată datoriile curente depășesc activele curente cu 19,245 mii lei. 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. Aceste aspecte nu sunt prezentate adecvat în notele explicative ale situațiilor financiare.

#### 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”, 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 dacă sunt necesare dezvăluiri adiționale privind părțile afiliate la situația din 31 decembrie 2020.

#### Imobilizări corporale

La 31 decembrie 2020, Societatea include în bilanț imobilizări corporale în sumă de 1,422,363 mii lei. În conformitate cu SNC “DEPRECIEREA ACTIVELORE”, Societatea va evalua la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există indici de depreciere a activelor. La 31 decembrie 2020, Societatea nu a evaluat indicatorii minimi de depreciere a imobilizărilor corporale precum și societatea nu dispune de documente primare care confirmă dreptul de proprietate asupra tuturor imobilizărilor corporale în sold la 31 decembrie 2020 ce e determinat de transferul în derulare a acestora către societate. 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 situație modificărilor capitalurilor

proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2019 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

#### Stocuri

La 31 decembrie 2020, Societatea include în bilanț Stocuri în sumă de 42,490 mii lei din care 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. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra valorii stocurilor 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 2020.

#### Beneficiile angajaților

La 31 decembrie 2020, Societatea avea încheiat Contractul Colectiv de Muncă ce prevede indemnizații la pensionare. În conformitate cu SNC "Capitaluri proprii și datorii", Societatea nu a evaluat costurile necesare stingerii obligațiilor aferente beneficiilor angajaților în mod rațional. În consecință, noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra valorii provizionului aferent 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 2020. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

#### Exhaustivitatea și Valoarea Creanțelor

Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2020, Societatea include în bilanț creanțe pe termen scurt în sumă de 159,738 mii lei. Soldurile restante s-au acumulat în perioadele anterioare și aferent acestora nu s-au obținut confirmări directe din partea debitorilor ce e determinat de situația litigioasă și a neconcordanței consumurilor pentru serviciul public de alimentare cu apă, de canalizare și epurare a apelor uzate. 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 2020. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.

#### Recunoașterea veniturilor

Societatea recunoaște venituri din penalități aplicate consumatorilor pentru neachitarea facturilor în termenele scadente care pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 erau în sumă de 10,738 mii lei. Considerând incertitudinea încasării de către societate a acestor sume, nu este îndeplinită condiția ca beneficiile economice aferente tranzacției să fie obținute de către societate conform SNC "Venituri". Astfel, pierderea societății ar trebui să fie mărită cu 10,738 mii lei și activele societății să scadă cu 10,738 mii lei.

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 pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesionale relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv Legea și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codul 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 unor aspecte*

#### *Reglementări cu impact asupra situațiilor financiare*

Atragem atenția asupra Notei 2 și 11.2 la situațiile financiare individuale, care prezintă faptul că activitatea Societății și tarifele pentru serviciul public de alimentare cu apă sunt reglementate de către Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică („ANRE”). Prin urmare, reglementările ANRE pot avea un impact semnificativ asupra performanței financiare a Societății, precum și a valorii activelor și datoriilor acesteia. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### *Aspecte cheie ale auditului*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Nu avem alte aspecte cheie de prezentat în afara celor menționate în cadrul secțiunii *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru.

### *Alte informații – Informații Comparative*

Situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2019 au fost auditate de un alt auditor care a emis la 29 Mai 2020 o opinie cu rezerve privind soldurile de deschidere, existența și valoarea imobilizărilor corporale, valoarea creanțelor, concesiile nefolioiste și beneficiile anagajaților, perioada contabilizării lucrărilor aferente activelor în curs de execuție și efectele pandemiei COVID-19.

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

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la aceasta.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele alte informații și situațiile financiare, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în acele alte informații sunt eronate semnificativ, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În cea ce privește Raportul Conducerii am citit și raportăm dacă Raportul Conducerii este întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (Legea nr. 287/2017), articolul 23, punctele 2-8. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, raportăm că:

- a) în Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate ;
- b) 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 dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societatea și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale 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 individuale, 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.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară ale Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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.
- Concluzionăm 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 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne-ar putea afecta independența și, acolo unde este cazul, măsurile luate pentru a elimina amenințările la adresa independenței sau măsurile de protecție aplicate.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care prezintă, prin urmare aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile pentru interesul public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### *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 altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

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

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 14 Iulie 2020 să audităm situațiile financiare individuale ale S.A. „APĂ CANAL CHIȘINĂU” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Societatea auditată.
- Nu am prestat pentru Societate concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.



**Moore Stephens KSC SRL**  
Str. Vlaicu Pârcălab, 63, et. 6  
Chișinău, Moldova



**Vasile Benderschi**  
Certificatul de calificare a auditorului Seria AG  
nr. 000121 din 8 Februarie 2008

28 Mai 2021