

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Fondatorul și Consiliul de Administrație al "Apă-Canal Chișinău" S.A.

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale "Apă-Canal Chișinău" S.A. (în continuare "Societatea"), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile materiale.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu IFRS-urile emise de Consiliul pentru standarde internaționale de contabilitate (IASB) și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 (Legea nr. 287/2017).

Baza opiniei

Impozit pe venit amânat

3. După cum se menționează în Nota 28 „Impozit pe venit”, Societatea nu a inclus în situațiile sale financiare rezultatele calculării impozitului amânat, astfel cum impune IAS 12 „Impozitul pe profit” (IAS 12). IAS 12 definește recunoașterea și evaluarea creanțelor și datoriilor privind impozitul amânat și impune entităților să calculeze și să prezinte efectele diferențelor temporare. Omisiunea acestui calcul în situațiile financiare reprezintă o deficiență semnificativă în practicile contabile ale societății. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări în ceea ce privește creanțele și datoriile privind impozitul amânat la 31 decembrie 2023 și, de asemenea, la 31 decembrie 2022 și efectele respective asupra situației rezultatului global și a situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiile încheiate la această dată. Opinia privind situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 a exprimat, de asemenea, o opinie cu rezerve cu privire la acest aspect.

Conformitatea cu clauzele de împrumut

4. După cum se menționează în Nota 30 „Angajamente și situații contingente”, anumite clauze financiare, astfel cum sunt definite în acordurile dintre Societate și Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare („BERD”) și Banca Europeană de Investiții („BEI”), nu au fost respectate în anul încheiat la 31 decembrie 2023, și anume, rata minimă de acoperire a serviciului datoriei a Societății la 31 decembrie 2023 a fost sub pragul minim specificat în acord, de 1,3. Aceasta constituie o încălcare semnificativă a convențiilor. Acest aspect reprezintă o incertitudine semnificativă care poate pune la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea și poate afecta conformitatea situațiilor financiare cu scopul propus. Opinia privind situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 a exprimat, de asemenea, o opinie cu rezerve cu privire la acest aspect.

Completitudinea și acuratețea veniturilor amânate - granturi

5. După cum se menționează în Nota 15 „Venituri amânate” la situațiile financiare individuale, la 31 decembrie 2023, Societatea avea granturi în valoare de 211.453 mii lei. Ne-am confruntat cu o limitare semnificativă care ne-a împiedicat să obținem suficiente probe de audit adecvate pentru a evalua exhaustivitatea și acuratețea calculului veniturilor amânate aferente granturilor. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale acestor sume la 31 decembrie 2023 și impactul potențial al acestora asupra elementelor relevante din situația rezultatului global. Opinia privind situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 a exprimat, de asemenea, o opinie cu rezerve cu privire la acest aspect.

Valoarea capitalului neînregistrat

6. După cum se menționează în Nota 13 „Capital social și neînregistrat”, adunarea generală a acționarilor a aprobat conform Procesului-verbal al adunării generale a acționarilor nr. 65 din 05.06.2023 acoperirea pierderilor anilor precedenți prin decontarea capitalului neînregistrat, format anterior în perioada anilor precedenți conform Deciziilor Consiliului mun. Chișinău prin transmiterea obiectelor de infrastructură tehnico-edilitară aferente serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare în mărime de 243.608.550 lei, cu condiția majorării ulterioare a capitalului social. Hotărârea de mărire a capitalului social așa și nu a fost luată de adunarea generală a acționarilor cu finalizarea tuturor etapelor aferente modificării capitalului social conform prevederilor art. 40-42 din Legea nr. 1134 din 2 Aprilie 1997 „privind societățile pe acțiuni” (Lege nr. 1134/1997), ca urmare a nerespectării prevederilor art. 40-42 din Legea nr. 1134/1997 și normelor contabile în privința constituirii capitalului neînregistrat aferent părților sociale depuse până la înregistrarea de stat a majorării capitalului social, s-a încălcat paragrafului 15 din Standardul Internațional de Contabilitate 1 „Prezentarea situațiilor financiare” (IAS 1). Acest paragraf stipulează că situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței și a fluxurilor de numerar.

Părți afiliate

7. Societatea nu menține un control suficient pentru a permite Conducerii să dezvăluie toate informațiile legate de tranzacțiile cu părțile afiliate pentru anul încheiat la data de 31 decembrie 2023 și soldurile la data de 31 decembrie 2023. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă este necesară prezentarea informațiilor adiționale în Nota 29 „Tranzacții cu părți afiliate” cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate” (IAS 24). Opinia privind situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 a exprimat, de asemenea, o opinie cu rezerve cu privire la acest aspect.
8. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 („Legea nr. 271/2017”). 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 Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”), ediția 2021 și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform codului IESBA, ediția 2021. 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 – continuitatea activității

9. Atragem atenția asupra Notei 34 „Principiul continuității activității” la situațiile financiare individuale, care indică faptul că societatea depinde de finanțarea din partea primăriei, acest aspect indicând existența unei incertitudini semnificative care poate genera îndoeli semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

Alte informații - Avizul asupra Raportului Conducerii

10. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea raportului conducerii în conformitate cu Legea nr. 287/2017 articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
11. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare individuale.
12. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între raportul conducerii și situațiile financiare individuale, dacă raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în raportul conducerii nu sunt eronate semnificativ.
13. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, 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 include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea Nr. 287/2017, articolul 23.
14. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

15. Suntem independenți față de Societate, conform Codului IESBA, ediția 2021 și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA, ediția 2021.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

16. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
17. 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 principiului 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.
18. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

19. 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 individuale.

20. 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 individuale, 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.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă 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 a întreprinderii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului 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 îndoeli 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 individuale 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 individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale 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 individuale.

21. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre altele, cu privire la domeniul de aplicare și perioada planificată a auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o identificăm pe parcursul auditului.

22. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică 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, după caz, măsurile de protecție aferente.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Confirmăm că:

- Nu am prestat concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale pentru Societate, servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271/2017.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Vasile Benderschi.

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

Vasile Benderschi

Certificatul de calificare al auditorului Seria AG nr. 000121 din 08.02.2008

Înregistrat în registrul public al auditorilor cu nr. individual 0802121

29 August 2024

Chișinău, Republica Moldova

