



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Societății pe Acțiuni
„Apă-Termo”,
Consiliului Societății

RAPORT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Noi am fost contractați să exercităm auditul Situațiilor Financiare ale **Societății pe Acțiuni „Apă-Termo”** care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31.12.2020, și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte informații explicative.

Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

1. Având în vedere că pentru Situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie a.2019 nu a fost exprimată o opinie, datorită imposibilității de a obține probe suficiente de audit, noi nu ne-am putut asigura de corectitudinea soldurilor de deschidere supuse auditului anului 2020. În consecință, orice ajustări care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta Situațiile financiare ale anului auditat, în special contul de profit și pierdere și rezultatul raportat la 31 decembrie 2020, precum și situației modificărilor capitalului propriu.

2. Întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2020, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la acea dată. Noi nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente, prin mijloace alternative, privind cantitățile și valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile financiare, prin urmare nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.

3. Conducerea Societății nu a adoptat proceduri adecvate, referitor la transmiterea conformă a terenurilor proprietate publică aferente clădirilor și construcțiilor. Deși Societatea dispune de Extrase din Registrul bunurilor imobile eliberate de către Departamentul Cadastru al I.P. „Agenția Servicii Publice”, pentru suprafața totală de 19,4188 ha, Consiliul local (proprietarul) nu a transmis Societății terenurile aferente cu drept de folosință pentru utilizare prestabilită, prin urmare acestea nu au fost supuse evaluării. În absența informațiilor sau altor probe de audit (*Titluri de autentificare a drepturilor deținătorului de terenuri cu delimitarea/conturarea hotarelor acestora*), noi nu am fost în măsură să estimăm valoarea terenurilor, care necesita să fie reflectată în Situațiile financiare la data de 31.12.2020.

4. Procesele de monitorizare a creanțelor existente în perioada auditată nu au putut asigura recuperarea acestora, Societatea înregistrând creanțe în sume semnificative, inclusiv cu risc de nerecuperare. La 31.12.2020 entitatea înregistra în structura activelor creanțe comerciale în sumă de 2 193 023 lei. În cadrul misiunii de audit s-a constatat o pondere de cca 2,0% a creanțelor cu risc de nerecuperare formate în perioada 2018-2019. Imposibilitatea onorării obligațiilor față de Societate din partea debitorilor au condus la formarea creanțelor necalitative, care în viitor ar putea avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a entității.

Dat fiind că, nu suntem ferm convinși de corectitudinea soldurilor de deschidere a.2020, în consecință, nu am putut determina valoarea creanțelor înregistrate pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020.

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Reieșind din temeiul subiectiv al importanței aspectelor descrise în capitolul aferent *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii*, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit. În acest sens, nu exprimăm nici o opinie cu privire la Situațiile financiare.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt detaliat descrise în secțiunea *Responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare* din prezentul Raport.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul conducerii, informații cuprinse în raportul anual dar nu sunt incluse în Situațiile financiare și în raportul nostru de audit cu privire la acestea. Concluzia noastră cu privire la Situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de opinie de asigurare, cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al Situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a analiza celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații financiare prezentate sunt veridice și corespund cu datele din Situațiile financiare, sau cu constatările noastre obținute în cadrul auditului. Dacă în perioada misiunii de audit concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor informații, acest fapt îl raportăm conducerii.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Situațiile financiare

Conducerea **Societății** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea **Societății**.

La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **Societății** de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, dezvăluind, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze **Societatea** auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **Societății**.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul Situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (ISA).

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare

semnificativă atunci când 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 în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și efectuat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, am analizat elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății;
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea Societății;
- Am formulat concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității;
- Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul Situațiilor Financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 și 25 din Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea Situațiilor Financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Societatea a elaborat pentru anul 2020, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul menționat mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

Urmare verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, am confirmat corectitudinea de determinare a acestor indicatori și am validat informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la Raportul nostru de audit.

„Divers Audit” SRL

Doina BRAȘOVEANU

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului : Seria AG, nr. 00026 din 10 decembrie 2014)
mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrîn, nr. 1



Data întocmirii raportului de audit: 21 mai a. 2021