

Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul Unic al Î.C.S. "Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău" SRL

Opinia noastră cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în paragraful din secțiunea „Bazele opiniei cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Î.C.S. „Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău” SRL („Entitatea”), la data de 31 decembrie 2020, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar ale Entității pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/15.12.2017 (“Legea 287/2017”), Standardele Naționale de Contabilitate aplicabile în Republica Moldova (“SNC”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 2 a situațiilor financiare.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare ale Entității conțin:

- bilanțul la 31 decembrie 2020;
- situația de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- nota explicativă, care include note la situațiile financiare, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Bazele opiniei cu rezerve

La 31 decembrie 2020, imobilizările corporale ale Societății cu valoarea contabilă netă de 57.432.196 lei (67.578.424 lei la 31 decembrie 2019), includ imobilizări corporale achiziționate înainte de 1 ianuarie 2012 (valoarea contabilă netă a acestor active la 31 decembrie 2020 este de 19.014.961 lei și la 31 decembrie 2019 este de 24.959.790 lei). Noi nu am obținut probe de audit suficiente și concludente și nu ne-am putut asigura prin proceduri de audit alternative cu privire la corectitudinea acestor sume incluse în situațiile financiare la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019, precum și impactul potențial asupra amortizării cumulate și a rezultatului reportat la cele două date și asupra cheltuielilor cu amortizarea pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019 respectiv. Opinia noastră asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2019 a fost modificată în mod corespunzător.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/15.12.2017 (“Legea 271/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Independența

Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova. Ne-am

îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția asupra notei 15 din situațiile financiare, care menționează că cea mai mare parte a achizițiilor Entității se realizează în relație cu părți legate și cu alte societăți aflate sub control comun cu Entitatea. De asemenea, o proporție semnificativă a datoriilor și creanțelor sunt aferente acestor părți. Continuitatea activității Entității și performanța financiară a Entității sunt condiționate de menținerea în viitor a acestor relații. Opinia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

Alte aspecte

Situațiile financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât Republica Moldova. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din Republica Moldova inclusiv Legea 287/2017 și SNC.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul conducerii

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul conducerii.

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 să aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 23.

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 Legea 287/2017, articolul 23.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii. Așa cum este descris în paragraful Bazele opiniei cu rezerve de mai sus, pentru imobilizările corporale cu valoarea contabilă netă de 19.014.961 lei la 31 decembrie 2020 și 24.959.790 lei la 31 decembrie 2019 nu am obținut probe de audit suficiente și concludente cu privire la corectitudinea acestor sume. De asemenea, nu am putut determina impactul asupra amortizării cumulate și a rezultatului raportat și asupra cheltuielilor cu amortizarea pentru exercițiile financiare încheiate la aceste date. Noi am concluzionat că alte informații, inclusiv Raportul conducerii ar putea fi denaturate în mod semnificativ, pentru aceleași motive referitoare la sumele și aspectele menționate în paragraful Bazele opiniei cu rezerve de mai sus.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea 287/2017, SNC și cu politicile contabile descrise în Nota 2 a situațiilor financiare și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând dacă

este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au 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 și Legea 271/2017 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 determina, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA și Legea 271/2017, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- 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 Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare al 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 al utilizării de către conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă 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 Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm conducerii printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului,

inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.

Entitate de audit înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902025



Eduard Maxim

Auditor

Certificat de calificare AG nr. 00061 din 22.06.2018

Înregistrat în Registrul public al auditorilor cu nr. 1806122



Francesca Postolache

Partener, conform procurii din 24 aprilie 2020

Chișinău, 26 mai 2021