

**DTC
AUDIT**

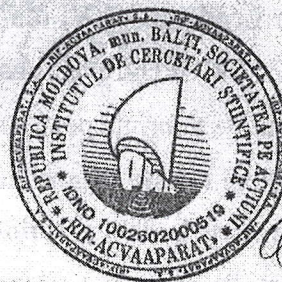
■ "DTC Audit" SRL
R.Moldova, or.Chișinău
str. A.Russo 59/4 of.164
Certificat de înregistrare MD0086627 din 22.01.209

■ Tel/fax: (0 22) 22 01 06
Fax: 030555212
E-mail: dtc.audit@gmail.com
Licența ser.AMMII nr.050978 din 26.02.2014

Pentru uz intern și confidential

Nr.19/SC din 31.05.2018

**SCRISOARE CĂTRE CONDUCEREA
ICS „RIF-ACVAAPARAT” S.A.
PENTRU ANUL 2017**



CHIȘINĂU – 2018

În conformitate cu contractul de prestare a serviciilor de audit încheiat între societatea de audit „DTC Audit” SRL (în continuare „societatea de audit” sau „auditor”) și Institutul de Cercetări Științifice „RIF–Acvaaparat” S.A. (în continuare ICS „RIF–Acvaaparat” S.A., „Entitatea auditată” sau „Întreprinderea”), societatea de audit a efectuat auditul situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2017 ale Entității auditate.

Prin prezenta scrisoare Vă informăm că a fost efectuat auditul situațiilor financiare ale Entității auditate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017, ce cuprind:

- Bilanțul contabil;
- Situația de profit și pierderi;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Notele la situațiile financiare.

În continuare toate acestea sunt tratate ca „situații financiare”.

Scopul prezentei scrisori către conducere constituie intenția de a comunica conducerii întreprinderii informații despre procesul și rezultatele auditului efectuat, și a deficiențelor în înregistrările contabile, evidența contabilă și sistemul de control intern, care pot conduce la erori semnificative în situațiile financiare, și cu privire la modul de implementare a unor sugestii constructive referitor la perfecționarea sistemului de evidență contabilă și de control intern al întreprinderii.

Responsabilitatea pentru aceste situații financiare o poartă conducerea întreprinderii.

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea opiniei asupra acestor situații. Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, acceptate și aprobate de Ministerul Finanțelor al RM, prevederilor Legii nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit, Hotărârii Guvernului Nr.875 din 22.12.2015 “Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, și a legislației în vigoare. În conformitate cu standardele și cerințele respective, noi am planificat și am efectuat lucrările de audit pentru a obține probe echitabile necesare care ar confirma că situațiile financiare nu conțin erori sau devieri semnificative, reflectă corect aspectul economico-financiar al întreprinderii și sunt întocmite conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013.

În contextul misiunii de audit a fost întocmită Strategia generală de audit și Planul de audit. Planificarea controlului de audit a fost efectuată continuu pe parcursul întregii perioade de audit în scopul de a obține probe de audit suficiente pentru a asigura un nivel de încredere rezonabil că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Activitățile planificate au fost efectuate în deplină și în

strictă conformitate cu Planul de audit. Auditul a fost realizat pe baza procedurilor de audit și include examinarea, pe bază de teste, cu scopul de a confirma datele din situațiile financiare și a informațiilor suplimentare, dezvăluite în situațiile financiare aferente activității economico-financiare a întreprinderii, evaluarea conformării la principiile contabile și normele contabile aplicabile la întocmirea situațiilor financiare ale ICS „RIF–Acvaaparat” S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017.

Constatările prezentate în scrisoarea dată reprezintă informația, obținută de către auditor în contextul auditului situațiilor financiare, care în opinia auditorului, este semnificativă și utilă pentru consiliul societății și conducerea întreprinderii la executarea controlului asupra procesului de întocmire a situațiilor financiare veridice ale întreprinderii și dezvăluirea informației în acestea.

Avându-se în vedere faptul că scopul auditului este formarea unei opinii asupra situațiilor financiare ale întreprinderii Dvs., nu ne putem aștepta ca această examinare efectuată de noi să dezvăluie neapărat toate deficiențele din sistemul de control intern care există, și de aceea, problemele abordate pot să nu fie singurele care există.

Vom aprecia comentariile Dvs. referitoare la modalitățile pe care le propuneți în vederea soluționării problemelor menționate în această scrisoare. Dacă aveți nevoie de informații suplimentare sau recomandări, Vă rugăm să ne contactați.

Această scrisoare este doar pentru uz intern, iar conținutul ei nu ar trebui dezvăluit unor persoane terțe, deoarece nu ne putem asuma nici o responsabilitate față de persoanele cărora le-a fost divulgat conținutul scrisorii fără acordul scris din partea noastră.

Tatiana Nicora, Auditor licențiat

Certificat ser.AG nr. 000194 din 08.02.2008

“DTC Audit” SRL

Licența ser.AMMII nr.050978 din 26.02.2014

mun.Chișinău, 31 mai 2018

DATE GENERALE PRIVIND SISTEMUL DE EVIDENȚĂ CONTABILĂ

Nr. crt.	Sistemul contabil	Concluzie
1.	Organizarea contabilității	Este organizat serviciul de contabilitate condus de către contabilul-șef.
2.	Sistem automatizat	Sistem automatizat de evidență contabilă în baza programului de contabilitate „1C”, adaptat la cerințele SNC și legislației în vigoare.
3.	Politici contabile	Aprobată Politici contabile, ținând cont de prevederile art.16 al Legii contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007.
4.	Correspondența evidenței contabile cu prevederile legislației în vigoare	La ținerea contabilității sunt aplicate normele și reguli prevăzute de SNC și de legislația în vigoare.

REZULTATELE AUDITULUI

Verificării au fost supuse documentele primare, registrele evidenței contabile analitice și sintetice pentru anul 2017 pe următoarele sectoare:

- ✓ Capitalul;
- ✓ Activele nemateriale;
- ✓ Activele materiale pe termen lung;
- ✓ Mijloacele bănești;
- ✓ Decontările cu titularii de avans;
- ✓ Creanțele, datoriile și decontările aferente acestora;
- ✓ Stocurile de mărfuri și materiale;
- ✓ Consumurile și cheltuielile;
- ✓ Costul vânzărilor;
- ✓ Retribuirea muncii și decontările cu personalul privind retribuirea muncii;
- ✓ Veniturile;
- ✓ Calcularea și virarea la buget a impozitelor și taxelor.

În perioada auditată au fost verificate registrele contabile de evidență analitică și sintetică, în corelație cu documentele primare. Drept rezultat au fost constatate următoarele:

- Documentarea primară a operațiunilor economice aferente perioadei menționate, înregistrarea operațiunilor economice respective în registrele contabile corespund prevederilor legislației și actelor normative în vigoare:

- Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007;
- Codului Fiscal nr. 1163 – XIII din 24 aprilie 1997 și nr.1417 – XIII din 17 decembrie 1997;
- Standardele Naționale de Contabilitate, ce au caracter obligatoriu de aplicare începând cu 01.01.2015, și Planul general de conturi contabile, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013;

Evidenta elementelor patrimoniale, contabilizarea operațiunilor economice la întreprindere se desfășoară conform prevederilor legislației și actelor normative din domeniul fiscal și contabil în vigoare, dar menționăm următoarele aspecte:

1. Imobilizările necorporale și corporale

Operațiunile economice în conturile de evidență a imobilizărilor necorporale au fost reflectate corect. Calculul amortizării imobilizărilor necorporale s-a efectuat corect prin aplicarea metodei liniare. Datele din evidența analitică a imobilizărilor necorporale sunt identice cu cele din conturile sintetice.

Operațiunile economice în conturile de evidență a mijloacelor fixe au fost contabilizate la întreprindere în corespundere cu cerințele stabilite de actele normative în vigoare. Calculul amortizării mijloacelor fixe a fost efectuat conform metodelor, aprobate în politici contabile. Datele din evidența analitică sunt identice cu cele din conturile sintetice contabile.

Deprecierea imobilizărilor corporale

Totodată, este de menționat faptul că la întreprindere nu s-a efectuat testarea de depreciere a mijloacelor fixe, ceea ce constituie o abatere de la prevederile SNC și Politicile contabile ale întreprinderii. Ca urmare, există un efect posibil de impactare a profitului net al perioadei de gestiune și profitului nerepartizat al anilor precedenți.

Ca urmare, *recomandăm* includerea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, cu luarea în considerație a procedurii de efectuare a testului de depreciere a mijloacelor fixe, pentru evitarea posibilelor denaturări ale informației privind imobilizările prezentată în situațiile financiare.

Imobilizări corporale amortizate complet

La compartimentul dat s-a constatat că în componența mijloacelor fixe ale întreprinderii se înregistrează o pondere semnificativă de mijloace fixe amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatate în activitatea economico-financiară. Ponderea mijloacelor fixe amortizate complet la 31.12.2017 constituie 24,4% din numărul total al mijloacelor fixe.

Exploatarea în continuare a mijloacelor fixe amortizate complet denotă faptul că întreprinderea trebuie să reexamineze la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune durata de utilizare și metoda de amortizare, cu stabilirea faptului dacă există modificări ale condițiilor estimate inițial, cu scopul neadmiterii denaturării a mărimii amortizării calculate pentru perioada corespunzătoare.

Recomandarea auditorului:

- revizuirea la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune (anul calendaristic) a duratei de utilizare, pentru a stabili dacă există modificări ale condițiilor estimate inițial;
- starea activelor amortizate complet să fie reexaminată și după caz, de determinat perioada de timp pe parcursul căreia entitatea așteaptă să obțină noi beneficii economice din utilizarea ulterioară a acestora. Concomitent această informație va fi necesară pentru efectuarea înregistrărilor necesare în evidența contabilă; sau

2. Stocuri de materiale, obiecte de mică valoare și scurtă durată și de produse

Inventarierea

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că noi nu am participat la inventarierea efectuată în anul 2017, deoarece scrisoarea de angajament a fost semnată mai târziu de această perioadă (la 27.03.2018).

De asemenea, atragem atenție că nu s-a efectuat inventarierea anuală a stocurilor de materiale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a produselor proprii până la închiderea exercițiului financiar la data de 31.12.2017.

Astfel, în procesul efectuării altor proceduri de audit, noi nu am avut posibilitate să obținem date suficiente referitoare la existența fizică și cantitatea acestor stocuri, deținute și declarate în bilanț la 31.12.2017 la valoarea de 5.577,05 mii lei.

Totodată menționăm că ponderea cea mai mare în aceste stocuri de materiale reprezintă stocuri ce nu au fost utilizate pe parcursul anului 2017, respectiv, după părerea noastră, stocurile date pot fi considerate ca nelicvide.

Drept rezultat al acestor aspecte descrise, nu am putut stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la stocurile de materiale, obiectele de mică valoare și scurtă durată și produsele

propriu, respectiv și la elementele care constituie contul de profit și pierdere și situația modificărilor capitalului propriu.

Recomandarea auditorului:

Reieșind din aspectele descrise mai sus, *menționăm* despre necesitatea:

- efectuării inventarierii stocurilor de materiale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a produselor proprii în termenii prevăzuți de prevederile *Regulamentului privind efectuarea inventarierii*, aprobat prin Ordinul nr.60 din 29.05.2012 al Ministerului Finanțelor.

3. Rezervele și alte elemente ale capitalului propriu

În urma procedurilor de audit privind informația din evidența contabilă și situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2017 aferentă rezervelor (valoarea de 22.003,10 mii lei la 31.12.2017) și altor elemente de capital propriu (valoarea de 130,2 mii lei la 31.12.2017), noi nu am avut posibilitate să obținem probe de audit suficiente și adecvate privind corectitudinea mărimii și clasificării rezervele și a altor elemente de capital propriu după destinație și funcția de formare a acestora.

Recomandăm de revizuit și de reflectat corect datele cu privire la rezervele existente și a altor elemente de capital propriu în componența capitalului propriu după destinație și funcția de formare a acestora (conform proceselor-verbale ale adunării generale a acționarilor și prevederilor statutului).

Conform prevederilor art.47 a Legii privind societățile pe acțiuni Nr.1134 din 02.04.1997, cu modificările și completările ulterioare, profitul net al societății poate fi utilizat pentru:

- a) acoperirea pierderilor din anii precedenți;
- b) formarea capitalului de rezervă;
- c) plata recompenselor către membrii consiliului societății și ai comisiei de cenzori;
- d) investirea în vederea dezvoltării producției;
- e) plata dividendelor;
- f) alte scopuri, în corespundere cu legislația și cu statutul societății.

Totodată, menționăm că conform art.65 a Legii privind societățile pe acțiuni Nr.1134 din 02.04.1997, cu modificările și completările ulterioare, doar consiliul societății, conform prezentei legi și/sau statutului societății, are atribuția de a decide, în cursul anului financiar, cu privire la repartizarea profitului net, la folosirea capitalului de rezervă, precum și a mijloacelor fondurilor speciale ale societății.

4. Decontările cu bugetul

Termenii de repatriere a mijloacelor bănești

La întreprindere în evidența contabilă este înregistrat avans acordat în valută străină în sumă de 100 dolari SUA către compania "Laviev Nanotech" LTD (Federația Rusă, or.Moscova), a cărui termen de acordare depășește 2 ani calendaristici.

Astfel, conform prevederilor art.3 a Legii Nr. 1466 din 29.01.1998 cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe, cu modificările și completările ulterioare, "Agenții economici rezidenți ai Republicii Moldova, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, sînt obligați să înregistreze în conturile lor din băncile licențiate ale Republicii Moldova încasările de la export, sumele transferate în avans pentru importul neefectuat, să efectueze importul de mărfuri și servicii în urma plăților pentru import sau să repatrieze mijloacele bănești și/sau materiale în urma altor tranzacții economice externe (în continuare repatrierea mijloacelor bănești și materiale) în termenele stabilite, după cum urmează:

a) în contractele de vânzare-cumpărare, barter, de export în regim de consignație - în termenul stabilit în contract, dar nu mai mult de 2 ani de la data expedierii mărfurilor respective sau efectuării plății pentru marfă;"

Conform prevederilor art.5 a Legii, "Nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești, a celor materiale și serviciilor se sancționează cu amendă, aplicată agenților economici, în proporție de 0,1 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate pentru fiecare zi calendaristică de întârziere. Cuantumul amenzii nu poate depăși 40 la sută din suma (valoarea) mijloacelor bănești și a celor materiale nerepatriate în termenele stabilite. Achitarea amenzii nu scutește agenții economici de obligația de repatriere a mijloacelor bănești și a celor materiale".

5. Sistemul contabil și control intern

Pe parcursul auditului s-au studiat metodele de organizare a contabilității, s-a examinat sistemul de control, denaturări posibile, s-au aplicat proceduri ce țin de testarea plenitudinii evenimentelor și tranzacțiilor ce țin de studierea contractelor, verificarea operațiunilor aferente plăților, analiza cheltuielilor și altor elemente pentru perioada auditată.

A fost verificat modul de organizare și asigurare privind:

- ținerea contabilității în mod continuu;
- înregistrarea datelor din documentele primare și centralizatoare, și prelucrarea lor în registrele contabile, adică organizarea ciclului contabil al entității.

ICȘ „RIF–Acvaapararat” S.A. aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, reglementat de Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și întocmește situațiile financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, aprobat în Republica Moldova.

Ca parte a procedurilor de audit, s-au studiat funcționalitatea sistemului de control intern și structura/situația privind organizarea sistemului de evidență contabilă în perioada auditată, inclusiv capacitatea sistemului de control intern implementat de a preveni, depista și corecta denaturările semnificative.

Auditul exercitat ne-a oferit posibilitatea de a face concluzia, că entitatea deține un nivel scăzut al controlului intern, fapt ce nu furnizează o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea obiectivelor entității cu privire la credibilitatea raportării financiare, eficiența și eficacitatea operațiunilor și conformitatea cu legislația și reglementările aplicabile.

În scopul de a îmbunătăți și ridica nivelul de eficiență a controlului intern, *recomandăm* aplicarea procedeeleor și metodelor de control intern, pentru fiecare etapă de activitate.

Asigurarea unui sistem eficient de control intern se efectuează prin îndeplinirea sarcinilor de serviciu a persoanelor responsabile și însărcinate cu conducerea. Sfera de realizare a controlului intern din partea acestora este una foarte largă și implică toate activitățile desfășurate de entitate.

Obligații specifice acestui tip de control sunt:

- controlul direct și nemijlocit asupra compartimentelor din subordine;
- control inopinat asupra compartimentelor, unde circulă și se pastrează disponibilitățile bănești și valorile materiale;
- stabilirea atribuțiilor de serviciu și a ariei de activitate a fiecărui angajat în sectorul administrativ, prin întocmirea fișelor de post;
- stabilirea termenilor sau a termenului-limită de îndeplinire a sarcinilor de muncă;
- dezvoltarea controlului reciproc și auto-controlului pentru personalul din subordine.

Din punct de vedere al contabilității, controlul intern se exercită prin controlul (verificarea) documentelor introduse în sistemele informatice, controlul balanței de verificare a soldurilor, a numerarului din casierie, a instrumentelor de plată și a semnăturilor autorizate (restricționarea dreptului de a modifica pentru unii utilizatori), a declarațiilor fiscale, înainte de a fi depuse la organele de administrare fiscală.

În conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, care nu conțin deficiențe semnificative, cauzate de fraude, erori sau omisiuni,

selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Verificarea funcționării sistemului de control intern și structura sistemului de evidență contabilă în perioada auditată a constatat că sistemul de control intern implementat la entitate nu este eficient și necesită îmbunătățiri.

6. Evenimente ulterioare și continuitatea activității

Auditorul nu are cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii bilanțului la 31 decembrie 2017, care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a entității auditate, sau care ar aduce entitatea în situația de a nu-și putea continua activitatea.

Entitatea auditată nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Acest aspect se bazează pe informațiile culese în timpul auditării, inclusiv pe baza declarațiilor conducerii.

7. Considerente aferente denaturărilor identificate

Rezultatele misiunii de audit, natura denaturărilor constatate și impactul acestora asupra situațiilor financiare au fost aduse la cunoștința conducerii entității auditate. Toate propunerile și recomandările înaintate de către auditor au fost aduse la cunoștință pe parcursul desfășurării misiunii de audit.

Ca rezultat a celor menționate a fost emis raport de audit cu opinie cu rezervă.

Comunicarea aspectelor în cauză oferă posibilitate conducerii să întreprindă acțiunile corespunzătoare privind acceptarea și soluționarea acestora. Respectarea confidențialității comunicării aspectelor de audit menționate mai sus este asigurată conform prevederilor Legii cu privire la activitatea de audit Nr.61-XVI din 16.03.2007, cu modificările și completările ulterioare.

NICORA Tatiana, Auditor licențiat
Certificat ser.AG nr. 000194 din 08.02.2008

"DTC Audit" SRL
Licența ser.AMMII nr.050978 din 26.02.2014

De prezenta scrisoare au luat cunoștință:

TUREAC Alexandr
Director general ICS „RIF-Acvaaparat” S.A.

DOSCOCI Olga
Director financiar ICS „RIF-Acvaaparat” S.A.

mun.Bălți, 31 mai 2018

