



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii „Aqua-Prut” S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Aqua-Prut” (în continuare SA „Aqua-Prut”) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la data respectivă, și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a SA „Aqua-Prut” la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercitiului încheiat la data respective în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru opinia cu rezerve

În cadrul examinării creanțelor comerciale pe termen lung s-a stabilit expirarea termenului de prescripție creanțelor în mărime de 249560 lei (Fundația Capriana-16560 lei, Irmacom-Prim Srl- 128000 lei și Grănplast Srl – 105000 lei) prevăzut de articolul 267 al Codului Civil al R.Moldova „Prescripția extincțivă”.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 SA „Aqua-Prut”, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare 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, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității SA „Aqua-Prut” 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 întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al SA „Aqua-Prut”.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



1. Politici contabile și control intern

Constatari

Prin legea nr. 113/2007 "contabilității" și standardul național de contabilitate "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare" aprobat prin OMFRM 118/2013 se stabilește obligația conducerii societății de a stabili politici contabile la nivelul entității și de a organiza sistemul de control intern al acesteia, adică este necesar de reflectat în politici toate procedee și reguli care se aplică de către entitate la ducerea evidenței contabile.

Riscuri

- În lipsa unor proceduri clare a unui sistem de control intern, există riscul ca asumarea răspunderii privind situațiile financiare să se facă de către administrator fără a cunoaște situația reală a societății.
- Este important ca managementul entității să cunoască opțiunile admise de reglementările contabile aplicabile care se potrivesc cel mai bine domeniului de activitate, astfel încât evenimentele și fenomenele care au afectat să fie corect reflectate în situațiile financiare.

Recomandări

- Aplicarea cu consecvență a unui set de principii, baze, convenții, reguli și practici prin care realitatea economică să fie bine reflectată în situațiile financiare și organizarea unor verificări trimestriale de către comisia de cenzori, astfel se vor îndeplini sarcinile de realizare a controlului intern în perioada derulării exercitiului.

2. Datorii

Constatari

În cadrul audierii și examinării contului 534 și 533 s-a stabilit că în perioada anului 2018 a fost prezentată lunar darea de seama IPC-18, în care programa nu relatează corect impozitul pe venit reținut din salariul lucrătorilor, prima de asigurare obligatorie ($4.5 + 4.5 = 9\%$), în rezultat nu s-a declarat la Serviciul Fiscal de Stat corect, ceea ce a dus la diminuarea sumelor la care respectiv se va calcula penalitate. Trebuie de menționat că în cadrul audierilor conturilor contabilul șef a întocmit IPC-18 corecte, care trebuia să se depună la SFS.

Prin SNC "Capital propriu și datorii" se prevede ca entitatea contabilizează datoriile și le prezintă ca informație în situațiile financiare.

Datorii – obligații actuale ale entității ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

Datoriile privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală cuprind datoriile față de bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, inclusiv datoriile privind sancțiunile aplicate pentru încălcarea prevederilor legislației în domeniu. Datoriile angajatorului privind asigurările sociale de stat obligatorii și asigurarea obligatorie de asistență medicală se contabilizează ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor (în funcție de destinația muncii prestate de către angajați) și a datoriilor curente.

Datoriile față de buget includ angajamentele entității față de bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale privind impozitele și taxele generale de stat și locale, inclusiv datoriile privind sancțiunile aplicate pentru încălcarea prevederilor legislației fiscale, și se contabilizează ca majorare a activelor, costurilor/cheltuielilor în funcție de tipul impozitului (taxei), sau ca diminuare a datoriilor față de angajați sau alt personal și majorare a datoriilor curente.

Riscuri

- Nu relatează corect mărimea datoriilor față de stat ceea ce poate duce la sancțiuni economice prevăzute de legislația în vigoare.

Recomandări

De-a efectua verificarea completă a conturilor 534 și 533 în comparație cu contul curent generalizat la Serviciul Fiscal de Stat.

Charla

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am aplicat raționamentul profesional și am menținut 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Întreprinderii.

➤ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.

➤ Formulăm o concluzie 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 Întreprinderii 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 Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm 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 identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărâri de Guvern nr. 875 din 22.12.2015 Întreprinderea a elaborat pentru anul 2018, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm 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.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat acționarilor al SA "Aqua-Prut și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de Întreprindere pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Semnatura auditorului

Certificatul de calificare al auditorului: Seria: AG, Nr. 000061 din 08.02.2008

Adresa auditorului: m.Cahul str.C.Negruzzi 131/46

Administrator "Audit Service Sud" SRL, auditor

 /Danila Victor/

Data emiterii Raportului auditorului - 29.03.2019