

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

*Persoanele însărcinate cu guvernanta (Consiliul societății)*  
*Conducerea ICȘ "RIF–Acvaaparar" S.A.*

### **Opinia cu rezerve**

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare anexate ale Institutului de Cercetări Științifice „RIF–Acvaaparar” S.A., care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, și *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2018 până la 31.12.2018), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în paragraful „*Baza pentru opinia cu rezerve*”, situațiile financiare ale ICȘ „RIF–Acvaaparar” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, 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**

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), acceptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova conform Ordinului nr.64 din 14.06.2012. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea auditată în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că noi nu am participat la inventarierea efectuată în anul 2018, deoarece scrisoarea de angajament a fost semnată mai târziu de această perioadă.

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 31.12.2018.

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 31.12.2018 la valoarea de 5.620,32 mii lei.

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

În urma procedurilor de audit privind informația din evidența contabilă și situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2018 aferentă rezervelor (valoarea de 22.272,91 mii lei la 31.12.2018) și altor elemente de capital propriu (valoarea de 130,2 mii lei la 31.12.2018), 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.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

### ***Aspecte cheie ale auditului***

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

➤ În cadrul desfășurării auditului compartimentului mijloacele fixe, s-a constatat că în componența acestora se înregistrează o pondere semnificativă de mijloace fixe amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatate în activitatea întreprinderii. Ponderea acestor mijloacele fixe la 31.12.2018 constituie 24,9 % din numărul total al mijloacele fixe, cu excepția clădirilor.

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.

➤ La întreprindere nu s-a efectuat testarea de depreciere a mijloacelor fixe, ceea ce constituie o abatere de la prevederile SNC și Politicile contabile aprobate. Ca urmare, există un efect posibil de impactare a profitului net al perioadei de gestiune și a profitului nerepartizat al anilor precedenți.

Ca urmare, este necesară 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.

---

### ***Responsabilitatea Conducerii***

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare. 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.

### ***Responsabilitatea Auditorului***

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil 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 executat 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 a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității.
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducere.
- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și, în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim

că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în situațiile financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute pînă la data raportului de audit.

- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

Am comunicat cu conducerea entității în ceea ce privește, pe lîngă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, am oferit o declarație prin care am respectat cerințele relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și am comunicat cu ei toate relațiile și alte aspecte care au fost necesare să le suporte rezonabil cu privire la independența noastră.

#### ***Alte aspecte***

Acest raport este întocmit și destinat consiliului societății și conducerii ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

**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, 16 mai 2019

