



Audit - Sedan SRL  
15/3 Igor Vieru street  
MD-2075, mun. Chișinău  
Republic of Moldova

BANK ACCOUNT NUMBER MD63M02224ASV87497367100  
BC MOBIASBANCA - Groupe Societe Generale SA  
MOBBMD22

Tel: +37322 48 08 69  
Fax: +37322 48 80 47  
Email: demi.dima@gmail.com

## Raportul auditorului independent

Către: *Consiliul de administrație al ÎS Intreprindere pentru silvicultură Orhei*

### Raportul aferent rapoartelor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale ÎS Intreprinderea pentru silvicultură Orhei, ce cuprind bilanțul contabil la situația din 31 decembrie 2016, situația de profit și pierderi, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, precum și un sumar al politicilor de contabilitate semnificative și alte note explicative.

### Responsabilitatea Conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu SNC 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.
3. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
4. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

### Responsabilitatea auditorului

5. 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 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
6. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, 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 a 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 a utilizării de către conducere a principiului 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și

continua activitatea. In cazul in care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obtinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu isi mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.

- Evaluăm in ansamblu prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inciusiv prezentările de informații, și măsura in care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inciusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, comunicăm că am respectat cerintele de etică profesională relevante privind independența si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, că ne afectează independența si, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

7. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă si care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in Scrisoarea către conducere, cu exceptia in care, in circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecintele negative ale acestei comunicări.

#### **Baza pentru opinia cu rezerve**

8. Am desfășurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea precedentă „Responsabilitățile auditorului” din acest raport. Suntem independenți față de Entitate conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am indeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.
9. La 31 decembrie 2016 Entitatea nu are reflectate in situatiile sale financiare terenurile, precum si o parte din cladiri si nici nu a putut confirma valoarea justa a acestora. Aceasta practica nu este in conformitate cu normele legale, conform carora ÎS Intreprinderea pentru silvicultură Orhei este subiect al înregistrării acestor drepturi la organele cadastrale. In absenta informatiilor sau a altor probe de audit, noi nu am fost in masura sa estimam valoarea terenurilor si cladirilor, care necesita sa fie prezentata in situatiile financiare la 31 decembrie 2016.
10. In practica Entității in sistemul contabil nu s-a tinut cont de delimitările costurilor aferente împăduririi suprafetelor noi, respectiv cresterii si ingrijirii acestora, de costurile curente. Datorita unor limitări ale ramurii Entitatea nu are posibilitatea să furnizeze informatii asupra valorii in ceea ce priveste extinderea fondului forestier pentru exercitiile pina la data auditării. Ca urmare noi nu am obtinut informatii suficiente si astfel nu ne putem exprima opinia asupra soldului valorii contabile a activelor biologice imobilizate la 31 decembrie 2016. Impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate in situatiile financiare pentru "Active biologice imobilizate în curs de execuție" "Active biologice imobilizate" si "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" care ar fi rezultat din reflectarea corespunzatoare a operatiunilor mentionate nu este determinat.
11. La 31 decembrie 2016 Entitatea are reflectate in situatiile sale financiare active imobilizate cu o valoare contabilă in sumă de 235,0 mii lei pentru care la acea dată existau indicii de depreciere. Tinind cont că incertitudinile aferente activului in cauză prezintă o vechime mai mare de 5 ani, in absența informațiilor referitoare la recuperabilitatea valorii acesteea, nu suntem in măsură să apreciem oportunitatea/necesitatea realizării unor deprecieri, care ar putea să se impună a fi ajustate in respectul principiului prudenței.

#### **Opinia cu rezerve**

12. In opinia noastră, cu excepția omisiunilor referitoare la informațiile prezentate in paragrafele 9 - 11, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, in toate aspectele semnificative, a bilanțului contabil al ÎS Intreprinderea pentru silvicultură Orhei la data de 31 decembrie 2016, precum si a situației de profit și pierderi, situației modificărilor capitalului propriu si a situației fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar incheiat la data sus – menționată in conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

## Evidențierea unor aspecte

Fară a exprima si alte rezerve:

13. Noi nu am putut asista la operațiunea de inventariere anuală, căci am fost desemnati auditori ulterior acestei date. Totodată, atenționăm asupra necesității ajustării valorii stocurilor tinind cont de nivelul de depreciere a acestora, confirmat in rezultatul inventarierii de catre comisiile inventarierii anuale, inclusiv puieți uscati (suprafata semanaturilor plantatiilor pierite din cauza secetei – 2,848 ha, costul pierderii constituind 143,6 mii lei. Aceste constatări nu au fost reflectate in sistemul contabil din motivul neaprobării de către Fondator.

### Alte aspecte

14. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de administrație al Entității in ansamlu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de administrație al Entității acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm intr-un raport de audit financiar, și nu in alte scopuri. In măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decit față de Entitate si de fondatorul acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

“Audit - Sedan” SRL

M. Dima  
(Auditor certificat)



certificat de calificare al auditorului AG 00038, eliberat la 08.02.2008  
mun. Chișinău, str. I. Vieru 15/3  
licența pentru auditul general A MMII Nr. 034433 din 21.04.2010

30 iunie 2017