



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: dcmi.dima@gmail.com

## Raportul auditorului independent

*catre Consiliul de administratie ÎS Întreprindere pentru silvicultură Chisinău*

### Raportul aferent rapoartelor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale ÎS Întreprindere pentru silvicultură Chisinău, ce cuprind bilanțul contabil, întocmit la 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, raportul privind fluxul capitalului propriu, raportul privind fluxul mijloacelor bănești pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor de contabilitate semnificative și alte note explicative.

### Responsabilitatea Conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea veridică a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate o poartă Conducerea ÎS Întreprinderea pentru silvicultură Chisinău. Această responsabilitate include: elaborarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea veridică a situațiilor financiare, fără denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori; selectarea și aplicarea politicilor de contabilitate adecvate; și efectuarea unor evaluări contabile, rezonabile în aceste condiții.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră constă în exprimarea opiniei asupra acestor rapoarte financiare în baza auditului exercitat. Auditul a fost exercitat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd respectarea unor anumite cerințe de ordin etic, planificarea și exercitarea auditului în scopul obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit include efectuarea procedurilor pentru a obține dovezi de audit, ce confirmă sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de evaluările noastre, inclusiv estimarea riscului de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată de fraudă și erori. În procesul de estimare a acestor riscuri, luăm în considerare controlul intern pentru întocmirea și prezentarea veridică de către entitate a situațiilor financiare, pentru a elabora proceduri de audit ce sunt adecvate în aceste condiții și **nu pentru a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern din cadrul entității**. Un audit include, de asemenea, evaluarea caracterului adecvat al principiilor de contabilitate utilizate și al caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea situațiilor financiare prezentate. Considerăm, că dovezile de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru exprimarea opiniei cu rezerve.

### Bazele opiniei cu rezerve

5. La 31 decembrie 2015, Entitatea are înregistrate imobilizări corporale aflate în perioada de pregătire spre utilizare:

- în valoare de **117,8 mii lei** - stocate mai mult de 10 ani, fara a fi puse în funcțiune, acestea fiind inutile pentru folosire din cauza deprecierei atit morale, cit si fizice. In absenta informatiilor referitoare la estimarea valorii recuperabile imobilizarii care a fost prea mult timp in curs de executie (fara calcularea amortizarii), nu suntem in masura sa aplicam alte proceduri care sa ne ofere o asigurare rezonabila ca valorile nete prezentate in situatiile finaciare nu contin erori materiale. In absenta informatiilor referitoare la estimarea valorii recuperabile a imobilizarilor mentionate care au fost prea mult timp in curs de executie (fără amortizare), nu suntem în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valorile nete prezentate în situațiile finaciare nu contin erori semnificative;
- productie de proiect nr 8147 si 5147/1 in valoare de **120,7 mii lei** înregistrată în sistemul contabil ca active primite cu titlu gratuit în 2014.

Entitatea nu a cuantificat și prezentat, la valoarea justă activele reprezentate de documentatia de proiect (documentatie care nu a fost prezentată auditorului). Deprecierea estimată de noi pentru aceste active este de aceeași valoare (120,7 mii

lei) cu care au fost afectate capitalurile proprii. In opinia noastră aceste tratamente nu sunt in conformitate reglementările contabile care prevăd că imobilizările sa fie prezentate in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustările cumulate pentru pierderile de valoare.

6. La 31 decembrie 2015 Entitatea nu a efectuat nicio analiză cu privire la valoarea recuperabilă a stocurilor lipsă, cu miscare lentă sau deteriorate in suma totala de **569,1 mii lei**. Totodata impactul ajustarilor asupra sumelor prezentate in situatiile financiare pentru "Productia in curs de executie" aferenta semănăturilor din pepinieră a anilor 2008-2013 si "Pierdere neta a exercitiului" care ar fi rezultat din evidentierea acestora la valoarea recuperabilă nu a fost determinat.

7. La 31 decembrie 2015 Entitatea are creante neincasate in sumă totală de 1608,8 mii lei, inclusiv incerte in sumă de **691,2 mii lei**. Recuperabilitatea acestor creante depinde de rezultatele măsurilor care vor fi luate de factorii de decizie in privinta plății. In aceste circumstante, conducerea Entitatii nu dispune de informatii suficiente care sa ii permită sa evalueze recuperabilitatea acestor creante. Prin urmare, nu suntem in masură să determinăm dacă ar fi necesare ajustări ale creantelor la 31 decembrie 2015, cheltuielilor cu ajustările de valoare privind activele circulante si profitului net pentru exercitiul financiar incheiat la această dată.

8. La 31 decembrie 2015 Entitatea nu are reflectate in situatiile sale financiare terenurile (fie ca modul lor de folosinta este fond forestier sau constructii) si nici nu a putut confirma valoarea justa a acestora cu suprafata de 16635,41 ha. Aceasta practica nu este in conformitate cu normele legale, conform carora ÎS Întreprinderea pentru silvicultură Chisinau 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, care necesita sa fie prezentata in situatiile financiare la 31 decembrie 2015.

9. In practica Entității in sistemul contabil nu s-a tinut cont de delimitările costurilor aferente împăduririi suprafetelor noi, respectiv cresterii si îngrijirii 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 2015. 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.

#### Opinia cu rezerve

10. In opinia noastră, cu exceptia omisiunilor referitoare la informatiile prezentate in paragrafele 5, 6 si 7 ( potrivit carora valoarea totala a activelor, care nu poate fi validata in rezultatul auditului constituie **1368,2 mii lei**), precum si cu exceptia omisiunilor referitoare la informatiile prezentate in paragrafele 8 si 9 (potrivit carora in absenta informatiilor necesare, impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate in situatiile financiare nu poate fi estimat), situatiile financiare anexate oferă o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Entității la data de 31 decembrie 2015, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercitiul financiar incheiat la această dată in conformitate cu Standardele Nationale de Contabilitate.

#### Alte aspecte

11. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de administratie al Entitatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Consiliului de administratie al Entitatii acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In măsura permisă de lege, nu acceptăm si 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. Chisinau, str. I. Vieru 15/3  
licența pentru auditul general A MMII Nr. 034433 din 21.04.2010

03 octombrie 2016