

## Raportul Auditorului Independent

Către Consiliul de Administrație al Întreprinderii de Stat pentru Silvicultură Călărași  
Republica Moldova

### Opinie cu rezerve

[1] Am auditat situațiile financiare anexate ale Întreprinderii de Stat pentru Silvicultură Călărași (în continuare «ÎSS Călărași») ("Entitatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note explicative la situațiile financiare, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare ale aspectelor menționate în paragrafele 4 și 5 din secțiunea Baza opiniei cu rezerve din acest raport, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Viceministrului Finanțelor nr. 118 din 6 august 2013 cu modificările ulterioare ("SNC").

[3] Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată Conducerii ÎSS Călărași emisă în data de 17 februarie 2022.

### Baza pentru opinia cu rezerve

[4] La 31 decembrie 2021, Entitatea nu are reflectate în situațiile sale financiare terenurile (fie ca modul lor de folosință este fond forestier sau construcții) și nici nu a putut confirma valoarea justă a acestora. Această practică nu este în conformitate cu normele legale, conform cărora ÎSS Călărași este subiect al înregistrării acestor drepturi atât la organele cadastrale, cât și în sistemul contabil. În absența informațiilor sau a altor probe de audit, noi nu am fost în măsură să estimăm valoarea terenurilor, care necesită să fie prezentată în situațiile financiare la 31 decembrie 2021.

Entitatea nu a efectuat o analiză cu privire la valoarea justă aferentă terenurilor sale. Aceste analize nu au fost efectuate nici pentru perioadele precedente. În absența unor astfel de informații, noi nu suntem în măsură să estimăm efectul potențialei ajustări de valoare aferente terenurilor la 31 decembrie 2021 și efectul corespunzător asupra datorilor.

[5] Noi nu am participat la inventarierea stocurilor fizice la 31 decembrie 2021, fiind desemnați auditori ai Entității în data de 25.01.2022 și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea stocurilor la 31.12.2021 folosind proceduri alternative de audit.

[6] 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 Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde

Internaționale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sânt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## **Alte informații**

[7] Conducerea este responsabilă pentru alte informații. În scopul ținerii contabilității și raportării financiare, ÎSS Călărași este clasificată în Entitate Mică, la baza clasificării fiind puse următoarele criterii: ✓ veniturile din vânzări – 32 281,5 mii lei; ✓ totalul activelor 17 112,3 mii lei ✓ numărul mediu al salariaților – 217 pers. Fiind Entitate Mică, conducerea nu a emis Raportul Conducerii, neavând această obligație.

Astfel, în legătură cu auditul situațiilor financiare, noi nu avem responsabilitatea ca în acest demers, să apreciem coerența dintre raportul conducerii (nefiind emis) și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației. În cazul în care, în baza activităților desfășurate în cursul auditului, ar fi fost identificate că există denaturări semnificative ale acestor alte informații, ni se cere să raportăm cu privire la acest aspect.

Reieșind din cele menționate, în ceea ce privește Raportul Conducerii, raportul nostru nu include informații aferente raportului menționat.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

[8] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care Conducerea Entității îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[9] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, 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 Entitatea 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 Entității.

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

[10] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sânt 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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sânt 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.

[11] Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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, 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 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 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 Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

[12] 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[13] Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## Alte aspecte

[14] Acest raport, inclusiv opinia, a fost întocmit exclusiv pentru Consiliul de Administrație al Entității, pentru a putea raporta acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În exprimarea acestei opinii, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru orice alt scop sau față de orice altă persoană terță la cunoștința căreia poate fi adus acest raport.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este **Maria DIMA**.

Maria DIMA Partener de audit  
înregistrat în Registrul Public al Auditorilor cu nr. 0802038

În numele **Audit -Sedan S.R.L.**,  
Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul 1903058  
str. Igor Vieru 15/3, Chișinău, Moldova

25 Februarie 2022

