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

BANK ACCOUNT NUMBER MD63M0222414SV87497367100
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

*catre Consiliul de administratie al ÎS pentru silvicultură din Călărași*

### Raportul aferent rapoartelor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale ÎS pentru silvicultură din Călărași, ce cuprind. bilantul contabil la data de 31 decembrie 2017, situația de profit și pierderi, situația modificărilor capitalului propriu si situația fluxurilor de numerar, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor de contabilitate semnificative și alte note explicative.

### Responsabilitătile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

2. Conducerea Entitătii este responsabilă pentru intocmirea situatiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă in conformitate cu SNC si pentru acel control intern pe care conducerea il consideră necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

3. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitătii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitătii si pentru utilizarea contabilitătii pe baza continuitătii activitătii, cu excepția cazului in care conducerea fie intentionează să lichideze Entitatea sau să oprească operatiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă in afara acestora.

4. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Entitătii.

### Responsabilitătile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

5. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului că un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative, dacă se poate preconiza, in mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

6. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situatiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturări

semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

• Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitătii controlului intern al Entitătii.

• Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de către conducere.

• Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilitătii pe baza continuitătii activitătii si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Entitătii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atentia 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 conditii viitoare pot determina Entitatea să nu isi mai desfăsoare activitatea in baza principiului continuitătii activitătii.

• Evaluăm in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentările de informatii, si măsura in care situatiile financiare reflectă tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.

7. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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

9. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă si care sunt descrise in Scrisoarea către conducere.

10. Continuitatea activitatii. Conducerea Entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situatiilor financiare. Raspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente în legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii. Acesta ne-a condus la aprecierea că:

- Prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare, asumată de conducerea Entității, este adecvată; și
- noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă, care ar putea pune la îndoială capabilitatea Entității de a-si continua activitatea într-un viitor previzibil.

11. Am desfăsurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 e ne 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 ți evaluarea situațiilor financiare prezentate. Considerăm, că dovezile de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru exprimarea opiniei cu rezerve.

**Baza pentru opinia cu rezerve**

12. La 31 decembrie 2017 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 justă a acestora. Această practică nu este in conformitate cu normele legale, conform carora ale ÎS pentru silvicultură din Călăraşi este subiect al înregistrării acestor drepturi la organele cadastrale. In absenţa informatiilor sau a altor probe de audit, noi nu am fost in masură să estimam valoarea terenurilor, care necesita să fie prezentată in situaţiile financiare la 31 decembrie 2017.

**Opinia cu rezerve**

13. In opinia noastră, cu excepţia unor ajustări, care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare ca urmare a efectelor posibile descrise la punctul 12 din paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situaţiile financiare anuale ale ÎS pentru silvicultură din Călăraşi prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilantul contabil, situatia de profit şi pierderi, situatia modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar ale Entităţii la data de 31 decembrie 2017, in conformitate cu Standardele Nationale de Contabilitate.

**Evidentierea unor aspecte**

14. Fara a exprima rezerve, atragem atentia asupra faptului, că întrucât noi am fost angajaţi ca auditori ai Entităţii ulterior datei efectuării procedurii de inventariere anuală, nu am asistat la inventarierea faptică a patrimoniului la acea dată. Totodată, considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

**Alte aspecte**

15. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului de administratie al Entitatii in ansamlu. 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 fată de Entitate și proprietarul acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

"Audit - Sedan" SRL M. Dima
*(Auditor certificat)*

certificat de calificare al auditorului AG 00038, eliberat la 08.02.2008
mun. Chişinău, str. I. Vieru 15/3

27 februarie 2018