

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123

la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710

Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021

Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com

Nr 07/01n

din 07 august 2017

Către Conducerea

Î.S. „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina”

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

LA ÎS. „ÎNTEPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ TIGHINA”

pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2015

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare a Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, care include Bilanțul contabil, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Responsabilitatea conducerii Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina” constă în întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate, și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea proiectării de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

1. Nu am fost numiți în calitate de auditori al Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina” decât ulterior datei de 31.12.2015 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor de la început și sfârșit de an. Nu am putut să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile stocurilor deținute la 31.12.2014 și 31.12.2015, care sunt declarate în situația financiară.

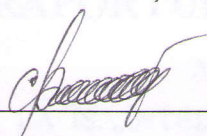
2. La 31.12.2015, Întreprinderea nu are reflectate în situațiile sale financiare terenurile (fie ca modul lor de folosință este fond forestier sau construcții). Aceasta practică nu este în conformitate cu normele legale, conform cărora ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina” este subiect al înregistrării acestor drepturi la organele cadastrale, inclusiv asupra terenurilor și clădirilor din Registrul bunurilor imobile, precum și cu Hotărîrea Guvernului nr. 351 din 23.03.2005, unde sunt aprobate bunurile imobile, proprietate publică a statului, aflate în administrarea Agenției Moldsilva și gestionate de ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina”.

3. Nu dispunem de informație certă privind recuperabilitatea creanțelor aferente companiei „Prolemn-Prim” SRL, care la data de 31.12.2015 a constituit 854'683 lei și a creanței aferente ÎS “Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice”, care la data de 31.12.2015 a constituit 694'396 lei. Recuperarea acestor creanțe depinde de deciziile instanțelor judecătorești, decizii ale Agenției “Moldsilva”, precum și de solvabilitatea debitorilor. Prin urmare, nu suntem în măsură să evaluăm recuperabilitatea creanțelor și apariția situațiilor care ar impune ajustări ale creanțelor la 31.12.2015 și ar presupune corectia profitului net pentru exercitiul financiar încheiat la această dată.

4. În anul 2015, Întreprinderea nu a efectuat corectia perioadelor precedente aferenta cheltuielilor ce tin de amenajarea silvica in suma de 1'576'548 lei. Aceasta corectie ar fi majorat valoarea cheltuielilor anticipate pe termen lung si respectiv a capitalului propriu cu aceasta suma. Aceasta corectie a fost efectuata in luna aprilie 2017.

Opinie

În opinia noastră, cu exceptia aspectelor descrise in paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina” la 31 decembrie 2015, situația de profit si pierdere, situația modificarilor capitalului propriu și a fluxurilor de numerar aferente perioadei auditate, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și corespund cerințelor prevazute de Legea contabilitatii nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Codului fiscal al Republicii Moldova.

Spînu Raisa  Auditor, Director O.A. LRI ESTIM SRL.

Certificatul de calificare al auditorului: Seria: AG, № 000046.

Data emiterii Raportului auditorului - 07 august 2017.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of 11.

