

ENTITATEA DE AUDIT „ENRENS-AUDIT” SRL

Înregistrată în registrul public al entităților de audit cu nr 2301128
or Chisinau, str Ceucari 5/2, of 11, MD-2020, cf:1005600026990,

BC COMERTBANK SA Sucursala nr 3, CMTBMD2X511

IBAN:MD22CM000225104980141493

www.audit-enrens.md, email:enrens@gmail.com, tel:068431117

Nr. 17/31ra

din 12.09.2023

Către:

Conducerea ÎS “Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice”

Persoanelor responsabile cu guvernanta

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale ÎS “Institutului de Cercetări și Amenajări Silvice” (în continuare *Întreprinderea*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2022, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2022-31.12.2022), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Întreprinderii*, la data de 31.12.2022 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

1) Am fost desemnați ca auditori ai *Întreprinderii* la data de 14 august 2023 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea stocurilor de la începutul și sfârșitul perioadei auditate. Nu am putut să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile de stocuri deținute la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune al anului 2022.

2) La situația din 31.12.2022, în rezultatul aplicării procedurilor de audit, s-a constatat că clădirea aferentă sediului Institutului, la cost de intrare de 20 243 307.30 lei, nu a fost înregistrată la Organele cadastrale, nu a fost reflectată în cadrul mijloacelor fixe, și nu a fost supusă testului anual de depreciere, deși de facto este funcțională și e utilizată în activitatea

Întreprinderii, pe parcursul mai multor perioade de gestiune. Tergiversarea înregistrării bunului imobil în conformitate cu Legea cadastrului bunurilor imobile nr. 1543-XIII din 25.02.1998 și darea în exploatare a acestuia, în timp ce clădirea funcționează și este utilizată în activitatea de baza a Întreprinderii, generează deprecierea imobilului, imposibilitatea contabilizării cheltuielilor privind amortizarea acestuia și prezintă denaturat situația patrimonială a Întreprinderii.

3) În urma aplicării procedurii de confirmare externă, în adresa AGENTIEI MOLDSILVA și a Întreprinderilor Silvice, care au contribuit financiar la construcția clădirii sediului ÎS ICAS, au fost expediate scrisori de confirmare. Conform scrisorii oficiale recepționate de la ÎS "Întreprinderea pentru silvicultură Călărași", nr 379 din 08.09.2023, s-a constatat că în evidența contabilă a acesteia, la 31.12.2022, au fost reflectate investiții financiare pe termen lung acordate ÎS "ICAS", în valoare de 1'234'367,23 lei, pe când în evidența contabilă a ÎS „ICAS” au fost reflectate finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung, în valoare de doar 1'033'256,40 lei, diferența constituind 201'110,83 lei. Menționez că datoria pretinsă de ÎS "Întreprinderea pentru silvicultură Călărași" se referă la perioada de gestiune 2014, iar termenul general de prescripție extinctivă conform legislației civile (3 ani) a fost depășit.

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 *Întreprindere*, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în

care conducerea intenționează să lichideze Întreprinderea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

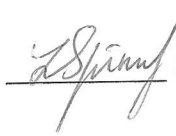
Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Întreprinderii*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea *Întreprinderii* de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații

aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității *Întreprinderii*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Director (Auditor) EA “ENRENS-AUDIT” SRL  **Spînu Liviu**

Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG, № 000057 din 30.10.2017.

În numele:

Entității de Audit “ENRENS-AUDIT” SRL

Înregistrată în Registrul de stat al entitatilor de audit cu nr: 2301128.

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

Data emiterii Raportului auditorului - 12.09.2023

