FAI

FIRST AUDIT
INTERNATIONAL

*Membru al*

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

## Seria AG nr. 91/26

*pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025*

## *Întreprinderea de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice”*

CHIŞINĂU 2026

"FIRST AUDIT INTERNATIONAL" SRL
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md;http://www.fai.md/

# 1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către conducerea Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice"*

**Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare**

**Opinie cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări şi Amenajări Silvice" S.A. („Întreprinderea", ICAS), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice", pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

**Baza pentru opinia cu rezerve**

✓ ***Inventarierea anuală a patrimoniului***

Datorită faptului că am fost numiți auditori ai ***Î.S. „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice"*** pe parcursul anului 2026, ulterior efectuării inventarierii generale a patrimoniului entității pentru perioada de gestiune a anului 2025, nu am avut posibilitatea de a asista la numărarea fizică a stocurilor la sfârșitul acestei perioade sau de a obține informații satisfăcătoare privind cantitățile stocurilor respective folosind metode alternative, din acest considerent nu ne puteam expune asupra veridicității informațiilor aferente stocurilor prezentate în documentele primare. Menționăm, că activele imobilizate ale întreprinderii și stocurile la 31.12.2025 constituie 22,111,572 lei, ceea ce reprezintă 61,79 % din total active la sfârșitul perioadei auditate.

✓ ***Imobilizări în curs de execuție***

La data de 31 decembrie 2025, Întreprinderea a reflectat în evidența contabilă și în situațiile financiare, la contul 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție", suma de **20.269.966 lei**, aferentă obiectului „Reconstrucția clădirii Centrului de Amenajări și Cercetări Silvice".

În cadrul procedurilor de audit efectuate, inclusiv prin inspectarea fizică a obiectului, am constatat că această clădire este utilizată de către Î.S. „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice" în desfășurarea activității sale de bază pe parcursul mai multor ani. Cu toate acestea, clădirea nu a fost dată în exploatare și continuă să fie contabilizată ca imobilizare în curs de execuție, nefiind, totodată, înregistrată corespunzător la organele cadastrale.

În consecință, Întreprinderea nu a reclasificat valoarea aferentă clădirii în componența imobilizărilor corporale aflate în exploatare și nu a calculat amortizarea aferentă perioadelor în care activul a fost disponibil pentru utilizare. De asemenea, nu au fost documentate evaluări privind existența eventualelor indicii de depreciere și, după caz, estimarea pierderilor din depreciere aferente acestui activ.
Ca urmare a celor menționate, la data de 31 decembrie 2025, poziția „Imobilizări corporale în curs de execuție" este supraevaluată cu suma de **20.269.966 lei**, iar pozițiile aferente imobilizărilor corporale în exploatare, amortizării acumulate, cheltuielilor cu amortizarea și, după caz, pierderilor din depreciere nu sunt prezentate corespunzător în situațiile financiare. În lipsa informațiilor necesare privind data la care clădirea a devenit disponibilă pentru utilizare, durata de utilizare și valoarea eventualelor ajustări pentru depreciere, nu am putut determina efectul financiar integral al acestor denaturări asupra situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025.

- ✓ ***Provizioane nerecunoscute pentru concedii anuale neutilizate***

La situația din 31 decembrie 2025, conform informațiilor puse la dispoziție de Întreprindere, soldul concediilor anuale de odihnă neutilizate de către personal constituia 1.028 zile.
În baza informațiilor furnizate de serviciul resurse umane, calculate pe fiecare angajat, auditorii au estimat că valoarea indemnizațiilor aferente concediilor anuale neutilizate la data de 31 decembrie 2025 constituie aproximativ 1,056,797 lei (inclusive CAS 24%).
Potrivit prevederilor pct. 82 și 84 din SNC „Capital propriu și datorii", precum și în vederea respectării principiului prudenței, Întreprinderea urma să recunoască un provizion aferent obligațiilor estimate privind indemnizațiile pentru concediile anuale neutilizate ale personalului.
În lipsa recunoașterii acestui provizion, datoriile/provizioanele Întreprinderii sunt subevaluate cu suma estimată de 1,056,797 lei, iar rezultatul financiar al perioadei și capitalul propriu sunt supraevaluate corespunzător la data de 31 decembrie 2025.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *„Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare"* din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Aspectele cheie ale auditului**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra

acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

✓ ***Deprecierea activelor***

În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor" Întreprinderea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierii unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile a Entității pentru anul 2025 prevăd determinarea deprecierii activelor.
Conform p.12 din SNC „Deprecierea activelor" indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierii, entitatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Întreprinderea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.
Reieșind din cele expuse, Întreprinderea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

**Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare**

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

**Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 frauda 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 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, 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.

De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte

despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

**Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

În conformitate cu prevederile art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, în vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, Întreprinderea a elaborat pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiari, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorii care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiari determinați.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioada de activitate a anului 2025, comparativ cu perioada precedentă (anul 2024), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.

- Noi am efectuat verificarea informației comparative privind calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioadele anilor 2025/2024 efectuați de Entitate.
  Am contrasemnat (validat) informația în cauză, și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este ***Marianna Lungu, auditor certificat.***

**În numele „First Audit International" S.R.L.,**
**Șefă Departament în domeniul financiar (Audit), Auditor certificat**
**Marianna Lungu**

L.Ș.

Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria AG nr. 000009 din 08.02.2008
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7**
14.09.2025