



SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«CONFIDENTIAL - AUDIT» S.R.L.
общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

Republica Moldova

Mun. Chișinău

Str. Izmail 112/1

Tel.022272792; fax022273757; 069182120

e-mail: confidentialjust@mail.ru

Cont IBAN: MD87AG000000022511169644:

OUS AGRNMD2X876

Cod TVA 0206910

cod fiscal 1002601002815

BCA „Moldova Agroindbank” fil. 2

13.04.2018

AAB/6345921

mun. Chisinau

Către, Consiliului Intreprinderii de Stat:
I.S.C. „Straseni”

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

al societății de audit « Confidential-Audit » SRL
cu privire la auditul Situațiilor financiare
al Î.S. I.S.C. „Straseni”
pentru anul 2017

Chișinău 2018

Cuprinsul

<u>1. Informatii generale privind societatea de audit</u>	<u>3</u>
<u>2. Informatii generale despre entitatea auditata</u>	<u>4</u>
<u>3. Opinia auditorului cu privire la Situatiile Financiare</u>	<u>5- 8</u>

ANEXE :*SITUATIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2017, INCLUSIV :*

- *Bilanțul pentru perioada anului 2017;*
- *Situatia de profit si pierdere pentru perioada anului 2017;*
- *Situatia modificarilor capitalului propriu pentru perioada anului 2017;*
- *Situatia fluxurilor de numerar pentru perioada anului 2017.*

1. Informații generale despre societatea de audit

Denumirea: Societatea cu răspundere limitată „Confidențial - Audit”

Adresa juridică: Mun.Chisinau, str. Izmail 112/1

Adresa sediului: Mun.Chisinau, str. Izmail 112/1

Telefon: 0-22-27-27-92 ; 0-22-27-37-57; 0691 182 120

Fax: 0-22-27-37-57

Înregistrarea de Camera Înregistrării de Stat, la 24.12.2004, MD 0009565

Stat:

CF/CTVA: 1002601002815/0206910

Licența: A MMII 054793 din 24.04.2007 valabilă pînă la 24.04.2022

Auditor certificat: Anestiadi Valentin

Instruirea

profesională a

auditorului ACAP

pentru anul 2017:

Rechizitele Banca: „Moldova Agroindbank”, fil. nr.2, Chișinău, c/d

bancare: MD87AG000000022511169644, AGRNMD2X876

Asigurarea riscului Poliță de asigurare / provizionul de asigurare seria ARP,

de audit: nr. 026/2017 din 04.08.2017.

Membru al

asociației AFAM

profesionale de

audit acreditate :

2. Informații generale despre entitatea auditata

Denumirea: Întreprinderea de Stat I.S.C. „Straseni”

Adresa juridică: Or. Straseni, str. Stefan cel Mare 1

Adresa poștală: Or. Straseni, str. Stefan cel Mare 1

Telefon: 0 237 93-715

Înregistrare de Stat: № 1003600078021 din 18.09.2001

Rechizite bancare: Codul IBAN : MD22ML0000022472400620
BC Moldindconbank SA fil. Straseni

CUIIO: 38830253

CAEM Rev 2: 08844

CUATM: A 0220000

CFP: 12

CFOJ: 590

Principalele activități

în perioada auditată: Silvicultura si exploatare forestiere

Lista persoanelor responsabile pentru întocmirea Situațiilor Financiare

Director : Sergiu Cavcaliuc
Contabil-Sef : Olga Ciumacenco

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale Intreprinderii de Stat I.S.C. „Straseni” care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2017, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2017-31.12.2017), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare ale Intreprinderii de Stat I.S.C. „Straseni” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru Opinie

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 Intreprinderea auditată, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, 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 intreprinderea 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 Intreprinderii de Stat .

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, dacă aceasta 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am aplicat raționamentul profesional și am menținut 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă 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 Întreprinderii.

- * Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 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 aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Aspecte cheie de audit

Din aspectele care au necesitat o atentie semnificativa din partea auditorului, a acelor aspecte care au avut o importanta deosebita pentru auditul situatiilor financiare au fost discutate cu persoanele responsabile cu guvernanta al entitatii auditate si pe baza raionamentului profesional, auditorul declara, ca nu exista aspecte cheie de audit, ce trebuie mentionate in raportul auditorului individual.

Director auditor al S.R.L. «Confidential Audit»  V. Anestiadi

Doua exemplare al raportului auditorului independent le-a primit:

Directorul I.S.S. «Straseni»  S. Cavaliuc

Data 13.04.2018