



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Întreprinderii de Stat „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Strășeni”

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE

Î.S. „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Strășeni”

PENTRU ANUL 2021

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale **Î.S. „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Strășeni”** (în continuare *Întreprinderea auditată, după caz – Î.S. sau entitate*), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2021, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31.12.2021, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Opinie cu rezerve

În opinia auditorului, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în **pct. 1,2,3,4** din secțiunea *Baza pentru opinie cu rezerve* din raportul nostru, *Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor Î.S. „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Strășeni”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013, precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.*

Baza pentru opinie cu rezerve

Opinia cu rezerve a fost determinată de efectul unor abateri constatate, condiționate de următoarele aspecte:

1. Verificările auditului asupra regularității gestionării patrimoniului au relevat admiterea unor nereguli care se exprimă prin neînregistrarea conformă în evidența contabilă a terenurilor din fodul forestier, cât și a terenurilor proprietate publică aferente clădirilor și construcțiilor, drepturile asupra cărora sunt înregistrate în registrul de stat a terenurilor fondului forestier și respectiv la organul cadastral asupra ÎS „Î.C.S Strășeni”.
2. Având în vedere că, potrivit informației, în cadrul Societății nu s-a efectuat auditul Situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie a.2020, ca urmare, noi nu ne-am putut asigura de corectitudinea soldurilor de deschidere supuse auditului în a.2021. Orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar urma a fi necesară, ar putea afecta Situațiile financiare la 31 decembrie 2021.
3. Întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2021, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. Noi nu am *reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente privind valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile financiare, așadar, nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.*

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul conducerii, alte informații cuprinse în raportul anual dar nu sunt incluse în Situațiile financiare și în raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare, cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații financiare prezentate sunt veridice și corespund cu datele din Situațiile financiare, sau cu constatările noastre obținute în cadrul auditului. Dacă în perioada misiunii de audit concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informații, acest fapt îl raportăm conducerii. Nu avem nimic de raportat în această privință.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Întreprinderii.

La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, dezvăluind, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Întreprinderea auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu governanța sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (SIA).

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când 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 în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, proiectăm și efectuăm proceduri de audit sensibile la aceste riscuri, și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, analizăm elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Întreprinderii;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea Întreprinderii;
- Formulăm concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste

prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina Întreprinderea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității;

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflecta tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 și 25 din 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, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2019, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul menționat mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

Urmare verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, am confirmat corectitudinea de determinare a acestor indicatori și am validat informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Comunicăm conducerii Entității, 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, furnizăm celor însărcinați cu governanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența, și că le-am comunicat toate relațiile care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul.

Vitalie VRANCEAN

Auditor (Certificat de calificare nr. 000295 din 05.07.2012)

Adresa societății de audit: MD-2044, mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1

Data întocmirii raportului de audit: 31 martie 2022

