

29.06.2016  
FA № 2708905

Către Consiliul de Administrare:  
al Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hîncești -Silva"

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

al societatii de audit «AUDIT ARC» SRL  
cu privire la auditul Situațiilor Financiare al  
Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hîncești -Silva "  
pentru perioada 01.01.2015 - 31.12.2015

Chișinău 2016

Cuprinsul :

|  |   |
|--|---|
| 1. Informatii generale privind societatea de audit         | 3 |
| 2. Informatii generale despre entitatea auditata           | 4 |
| 3. Opinia auditorului cu privire la Situațiilor financiare | 5 |

ANEXE :

*SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2015, INCLUSIV :*

- *Bilanțul pentru perioada anului 2015;*
- *Situația de profit si pierdere pentru perioada anului 2015;*
- *Situația modificărilor capitalului propriu pentru perioada anului 2015;*
- *Situația fluxurilor de numerar pentru perioada anului 2015.*

**1. Informații generale despre societatea de audit**

**Denumire:** Societatea cu răspundere limitată "AUDIT ARC»

**Adresa juridică:** MD -2001, Chișinău, str. Lev Tolstoi 72 ap.6

**Locul de amplasare:** MD -2001, Chișinău, str. Lev Tolstoi 72 ap.6

**Telefon:** (022) 54-50-52

**Înregistrare de Stat:** Camera Înregistrării de Stat 10/01/1996, Număr de înregistrare 1002600029602,  
Certificat eliberat la 15.07.2005 № MD 0032447

**Coduri:** OCPO 37685398  
CAEM 74120  
COCM 07774  
CUTAM 0130  
PCP 16  
CFOJ 530

**CF / TVA:** 1002600029602 / 0200599

**Licență:** Licență pentru activitatea de audit seria MMII N 049519, eliberată de Camera de Licențiere a Republicii Moldova 27 Iulie 2005, valabilă până la 27 iulie 2020. Certificatul auditorului AG № 000048 din data de 8 februarie 2008,  
**Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare, seria APFN, Nr. 0000023 din 20 mai 2011, Zverev Veaceslav**

**Rechizite bancare:** Codul Iban MD04MO2224ASV12543737100  
în BC "Mobiasbanca-Groupe Societe Generale» S. A.  
MOBBMD22

**Calitatea de membru al asociației auditorilor profesionali acreditați** "Asociația auditorilor și societăților de audit» AFAM, certificat de la 12 ianuarie 2008 № 003

## 2. Informații generale despre entitate

**Denumire:** Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hincești -Silva"

**Adresa juridică:** 3401.Or. Hincesti, str. A. Marinescu 14

**Adresa poștală:** 3401, Or. Hincesti, str. A. Marinescu 14

**Telefon:** (0269) 22259

**Înregistrare de Stat** № 1003605002212 din 11.01.1995

**Rechizite bancare:** Codul IBAN: MD25AG000000022516120379, MAIB filiala Hincesti, BIC AGRNMD2X752

**CUIO** 04572733

**CAEM** A0210

**CUTAM** 5301

**CFP** 12

**CFOJ** 590

### Principalele activități în perioada auditată:

- silvicultura si alte activitati forestiere
- exploatare forestiera
- colectarea produselor forestiere nelemnoase din flora spontana
- activitat[ de servicii anexe silviculturii
- taierea si rindeluirea lemnului
- fabricarea parchetului asamblat ]n panouri
- fabricarea altor elemente de dulgherie si timplarie, pentru constructii
- fabricarea ambalajelor din lemn

### Lista persoanelor responsabile pentru întocmirea Raportului Financiar

**Director :** Haralampov Ion (01.01.2015-31.05.2015)  
Bunduchi Ion (19.06.2015-24.09.2015)  
Haralampov Ion (25.09.2015-09.11.2015)  
Iamboglo Anatoli (23.11.2015-31.12.2015)

**Contabil - șef:** Dudco Ecaterina (01.01.2015-31.05.2015)  
Olesea Ciubotaru (01.06.2015-31.12.2015)

### 3. Opinia auditorului cu privire la Raportul financiar.

Noi am exercitat auditul asupra situațiilor financiare anexate al Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hîncești -Silva", în baza contractului din 25 mai 2016, care cuprinde bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2015, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar pentru anul încheiat la acea dată, precum și sumarul politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

#### ***Responsabilitatea Conducerii pentru întocmirea Situațiilor financiare***

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aplicabile în Republica Moldova. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a Raportul financiar, care nu conține deficiențe semnificative, cauzate fie de fraude sau erori, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

#### ***Responsabilitatea Auditorilor***

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra Situațiilor Financiare în baza auditului efectuat. Noi am exercitat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde solicită ca noi să corespundem cerințelor etice și să planificăm, să realizăm auditul astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conține erori semnificative.

Un audit presupune efectuarea procedurilor astfel încât să se obțină evidențe de audit aferente cifrelor și notelor explicative la Situațiilor financiare. Procedurile selectate depind de discernământul auditorilor, inclusiv evaluarea riscului deficiențelor semnificative din Situațiilor Financiare cauzate fie de fraude sau erori.

La evaluarea riscului, auditorul ia în considerație controlul intern aferent întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare ale Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hîncești -Silva", astfel încât să elaboreze proceduri de audit corespunzătoare circumstanțelor, și nu pentru a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea caracterului adecvat a politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării de ansamblu a Situațiilor Financiare .

În opinia noastră, evidențele de audit obținute de noi sunt suficiente și ne oferă o bază rezonabilă pentru a ne exprima opinia.

### ***Baza pentru opinia cu rezerve***

Noi nu am participat la inventarierea stocurilor de mărfuri și materiale la 31 decembrie 2015, deoarece am fost numiți pentru exercitarea auditului agentului economic mai târziu de această dată. În legatura cu aceasta noi nu am avut posibilitate să obținem date suficiente referitoare la cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale în procesul efectuării altor proceduri de audit ca urmare a metodei de ținere a documentației contabile a agentului economic.

În procesul efectuării auditului am constatat încălcări ale legislației financiare și fiscale, care au fost aduse la cunoștința entității prin scrisoarea întocmită de către noi persoanelor însărcinate cu guvernarea și conducerea.

Astfel, nu sa recalculat TVA conform art. 97 punct 1 Codul Fiscal , aferent livrarilor de lemne lucrătorilor întreprinderii și pensionarilor sferei silvice la prețuri mai mici decât cele stabilite pentru agenții economici și alte persoane fizice în sumă de 68 184 lei.

Entitatea a ignorat decizia Consiliul Administrativ despre repartizarea profitului net pentru anul 2014, privind formarea fondului de consum și utilizarea lui pentru premii, jubilee, sărbători, contrar carui fapt aceste cheltuieli au fost trecute din contul rezultatului financiar al întreprinderii. Ca rezultata a fost deminuată suma defalcarilor(devidentelor) în buget cu suma de 145787 lei.

Consideram, ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o opinie de audit.

### ***Opinia auditorului cu rezerve***

După opinia noastră, cu condiția influenței corectărilor a situațiilor aparute în legătură cu cele expuse în paragraful precedent, auditul efectuat asigură temeiuri suficiente pentru exprimarea opiniei de audit în baza Situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015 și semnat de conducerea entității .

În opinia auditorului independent, Situațiilor Financiare oferă o imagine integrală și corectă, din toate punctele de vedere semnificative, cu excepția celor menționate mai sus , cu privire la măsura în care raportul financiar auditat este întocmit în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil a entității, pentru perioada anului 2015.

În baza procedurilor și a testelor efectuate, am supus controlului de audit activitățile și tranzacțiile suspecte, care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, și de asemenea, de Politicile Interne cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului. Tranzacțiile suspecte de finanțarea terorismului sînt stabilite în baza criteriilor subiective și obiective în conformitate cu recomandările naționale și internaționale în domeniu, precum și în baza listelor persoanelor și entităților implicate în activități teroriste, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, de către Serviciul de Informații și Securitate.

Constatam faptul, ca la Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hincești -Silva" în cadrul auditului petrecut, tranzacții suspecte la efectuarea operațiunilor în numerar și fără numerar, la efectuarea operațiunilor cu contractele de credit; la efectuarea decontărilor internaționale; cazuri de finanțare a terorismului și de spălare a banilor nu s-au depistat.

Director auditor al S. R. L. «AUDIT ARC »


 Zverev Veaceslav



Doua exemplare al raportului auditorului independent le-a primit:

Directorul înțarimar Î.S. "Întreprinderea pentru Silvicultură Hincești -Silva"



 Radu . Ursu

29.06.2016