

# ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11  
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG00000002251457123  
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710  
Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila pînă la 15 mai 2021

Nr. 08/31m  
din 02 iunie 2017

În atenția Conducerii  
Î.S. „Întreprinderea pentru silvicultură Hîncești-Silva”

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE  
LA ÎS. „ÎNTEPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ HÎNCEȘTI-SILVA”  
pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare a Î.S. „Întreprinderea pentru silvicultură Hîncești-Silva” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, care include Bilanțul contabil, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

Responsabilitatea conducerii Î.S. „Întreprinderea pentru silvicultură Hîncești-Silva” constă în întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.



Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate, și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea proiectării de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră de audit.

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

1. Nu am fost numiti in calitate de auditori al Î.S. „Întreprinderea pentru silvicultură Hîncești-Silva” decît ulterior datei de 31.12.2016 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor de la început si sfîrșit de an. Nu am putut să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile stocurilor deținute la 31.12.2015 și 31.12.2016, care sunt declarate in situatia financiară.
2. În absența informațiilor sau altor probe de audit, noi nu am fost in masura sa estimam valoarea terenurilor, care necesita sa fie reflectate in situatiile financiare la data de 31.12.2016.
3. Nu dispunem de informatie certa privind recuperabilitatea creantelor compromise, care pot influenta veridicitatea situatiilor financiare la data de 31.12.2016.

#### *Opinie*

În opinia noastră, cu exceptia aspectelor descrise in paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Î.S. „Întreprinderea pentru silvicultură Hîncești-Silva” la 31 decembrie 2016, situația de profit si pierdere, situația modificarilor capitalului propriu și a fluxurilor de numerar aferente perioadei auditate, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și corespund cerințelor prevazute de Legea contabilitatii nr. 113-XVI din 27.04.2007 și Codului fiscal al Republicii Moldova nr. 1163 din 24.04.1997.

Spînu Raisa \_\_\_\_\_

Auditor , certificat seria AG, № 000046

Director Spînu Raisa

O.A. LRI ESTIM SRL

Data emiterii Raportului auditorului - 02 iunie 2017.

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

