



**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

Seria AG nr. 82/26

pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2025

**Întreprinderea de Stat Întreprinderea pentru Silvicultură
„Nisporeni-Silva”**

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2026



„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Cuprins

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025).....	7
2.1. Bilanț	7
2.2. Situația de profit și pierdere.....	10
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	11
2.4. Situația fluxurilor de numerar.....	12
3. Informații generale privind subiectul auditului	13
5. Nota explicativă la situațiile financiare.....	13
6. Continuitatea activității	15
7. Auditul anului precedent (2021).....	15
8. Confirmarea Independenței Auditorilor	15
9. Semnătura	15

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea ÎS Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni-Silva”

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale ÎS Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni-Silva” („Entitatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2025, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă, și Nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2025 performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinie cu rezerve

Inventarierea generală și riscul confirmării integrității patrimoniale

Activele imobilizate ale Entității sunt înregistrate la valoarea contabilă de 38,065,913 lei în Bilanț, ceea ce reprezintă 80.9% din activele totale ale Entității la 31 decembrie 2025, iar stocurile sunt evaluate la 4,108,866 lei, ceea ce reprezintă 8.7% din activele totale ale Entității. Total active imobilizate și stocuri – 89.7%. Întrucât contractul a fost încheiat în anul 2025, nu am avut posibilitatea de a asista la numărarea fizică a bunurilor Entității la sfârșitul perioadei de gestiune 2025 sau de a obține informații satisfăcătoare privind cantitățile respective folosind metode alternative, și respectiv, nu ne putem exprima certitudinea cu privire la cantitatea și valoarea contabilă a acestora.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale aferente perioadei de gestiune 2025 conține o rezervă la acest aspect. Totodată, opinia cu rezerve în acest sens, se referă inclusiv și la situația stocurilor aferente sfârșitului perioadei de gestiune a anului 2024, fapt prin care nu au fost confirmate de către auditul anului respectiv.

La 31.12.2025 în situațiile financiare ale Entității este înregistrat obiect de imobilizări corporale în curs de execuție în sumă de 1,447,692 lei, care nu generează avantaje economice pentru întreprindere, această investiție poate fi considerată drept „investiție înghețată” care nu aduce beneficii Entității și care pe parcursul anilor a denaturat performanța financiară a Întreprinderii de stat.

Imobilizări corporale

Nu am putut reconcilia sumele înregistrate în contabilitatea Entității cu Informațiile din banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile prezentate de ASP cu privire la drepturile de proprietate asupra bunurilor imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova pe numele ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Nisporeni-Silva”.

Din confirmările solicitate s-au confirmat creanțe în mărime de 4.0% și datorii în mărime de 0.00%.

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 de audit

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. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active.

Conform p.12 din SNC „Deprecierea activelor” indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Entitatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reieșind din cele expuse, Entitatea 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entitatea este obligată de a întocmi nota explicativă la situațiile financiare individuale în strictă conformitate cu art. 22. De menționat faptul, că nota explicativă la situațiile financiare ale ÎS Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni-Silva” pe anul 2025 nu a fost întocmită în conformitate cu prevederile legislației contabile naționale.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

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 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 ISA-urile, 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 fraudă 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 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



„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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 situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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 persoanelor responsabile cu guvernanta 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 protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

În numele „First Audit International” SRL,
Director Administrativ, Auditor Certificat

Sergiu ȘOIMU

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006



Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
14.07.2026