



AUDIT  
CONSULTING  
TAX

**ALTIMEEA**

PARTENERUL TAU PENTRU SOLUTII FINANCIARE

tel./fax +373 22 835 375

altimeea@yahoo.com

[www.econsult.md](http://www.econsult.md)

Str. 31 august 1989, 98. of.504

m. Chişinău, MD - 2004

c.f. 1008600032824

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE PENTRU ANUL 2015 ALE  
ÎS „Centrul Informațional Agricol” c.f.1007600021070**

**CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL**

**ÎS „Centrul Informațional Agricol”**

str. Cuza Vodă nr.5/1, m. Chişinău  
Republica Moldova

1. Noi, SRL "Altimeea", am exercitat auditul asupra situațiilor financiare ale **ÎS "Centrul Informațional Agricol"** (în continuare **Compania**) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015, care cuprind bilanțul, situația de profit și pierdere, precum și sumarul politicilor contabile semnificative și nota explicativă.

***Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare***

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

***Responsabilitatea Auditorului***

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

4. Un audit presupune efectuarea procedurilor astfel încât să se obțină probe de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. La evaluarea riscului, auditorul ia în considerație controlul intern aferent întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare ale entității 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 al politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare.

5. Considerăm că probele de audit obținute sînt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu rezerve.

***Baza pentru opinia cu rezerve***

6. Compania are încheiat un contract valabil pentru anul 2015, numit "de finanțare a sistemelor informaționale automatizate" cu Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, care este și fondatorul companiei. Conform condițiilor contractului, obligația de bază a companiei este de a asigura menținerea și administrarea anumitor sisteme informaționale automatizate, iar obligația celeilalte părți este de a finanța cheltuielile de menținere și administrare a acestor sisteme. Această tranzacție a fost calificată și recunoscută în contabilitate de către Companie drept o subvenție în valoare de 9 452 633,3 lei, totodată fiind recunoscute sumele TVA trecute în cont pentru procurările efectuate din această sursă. În opinia noastră tranzacția dată nu corespunde criteriilor de recunoaștere a unei subvenții stabilite de Standardul Național de Contabilitate "Capital propriu și datorii", dar

urmează a fi recunoscută ca o activitate de prestare de servicii în cadrul activității de antreprenoriat a Companiei, impozabilă cu TVA la cota standard în condițiile stabilite de Codul fiscal al Republicii Moldova și va constitui 1 890 527 lei. În cazul în care conducerea Companiei ar fi recunoscut venituri din prestarea de servicii la valoarea de 9 452 633,3 lei, valoarea creanțelor bugetului privind TVA ar fi diminuate cu valoarea soldului prezentat în situațiile financiare de 1 649 539 lei, în același timp s-ar fi înregistrat o creanță a Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare în mărimea sumelor TVA aferente livărilor efectuate în valoare de 1 890 527 lei și s-ar fi înregistrat o datorie față de buget privind TVA de 240 988 lei.

7. Noi nu am primit răspuns la scrisoarea de confirmare a soldurilor pentru datoriile (decontările) înregistrate cu Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, care conform datelor evidenței contabile ale Companiei constituie 2 731 205 lei. În consecință nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări sau prezentări adiționale privind soldurile datoriilor către acest client.

8. În situațiile financiare nu s-au înregistrat unele amortizări ale mijloacelor fixe primite în gestiune economică de la fondator, fapt ce constituie o abatere de la Standardul Național de Contabilitate "Imobilizări necorporale și corporale". Pe baza metodei liniare de amortizare și a unor procente anuale de 2,5% stabilită pentru clădiri conform politicilor contabile ale Companiei, profitul anului ar trebui micșorat cu 8689 lei, inclusiv impozitul pe venit - 931 lei, iar valoarea de bilanț a mijloacelor fixe ar urma să fie redusă cu 7758 lei.

9. Compania a efectuat corectări ale soldurilor din situațiile financiare ale anului 2015, după data aprobării acestora, în rezultatul cărora au fost micșorate soldurile contului de mărfuri și a contului corecții ale rezultatelor anilor precedenți cu 643562 lei; și a micșorat soldul contului capital social și suplimentar, și respectiv, a majorat soldul contului alte elemente de capital propriu cu suma de 814 478 lei.

#### *Opinia cu rezerve*

10. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a ÎS "Centrul Informațional Agricol" pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015 întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

#### *Alte aspecte*

11. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor (fondatorilor) Companiei în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor (fondatorilor) Companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companie și acționarii (fondatorii) acesteia pentru efectuarea auditului nostru conform ISA, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**Auditor certificat, certificat de calificare a auditorului seria AG nr.000289**  
**SRL "Altimeea", c.f.1008600032824**  
**m. Chișinău, str. M. Sadoveni 10/1, ap.31**  
**Republica Moldova**  
**licența seria A MMII nr.049417**

29 iunie 2016