



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către Conducerea Întreprinderii de Stat
Institutul de Tehnică Agricolă „Mecagro”*

RAPORT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Opinie cu rezerve

Am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale **Întreprinderii de Stat Institutul de tehnică Agricolă „Mecagro”** (denumită în continuare *Întreprindere*, după caz – *Î.S. ITA „Mecagro” sau Entitate*), care cuprind Situația poziției financiare la 31 decembrie a.2023 și Situația de Profit și Pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

*În opinia auditorului, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în secțiunea „Baza pentru opinie cu rezerve” din raportul nostru, Situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a **ÎS ITA „Mecagro”**, la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie, aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08. 2013 (cu modificările operate) precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.*

Baza pentru opinia cu rezerve

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

1. Dat fiind că, am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2023, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. *Conducerea entității ne-a prezentat rezultatele inventarierii desfășurate de către specialiștii întreprinderii în anul 2023, însă nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.*
2. Procesele de monitorizare a creanțelor existente în perioada auditată nu au putut asigura recuperarea acestora, Întreprinderea înregistrând creanțe în sume semnificative, inclusiv cu risc de nerecuperare. La finele perioadei auditate entitatea înregistrează creanțe curente în sumă de **39 420 881 lei**. În structura acestora predomină „alte creanțe curente” în sumă de **19 354 586 lei** ce reprezintă **o cotă semnificativă** din totalul creanțelor (**49,1 %**), care constituie creanțele privind reclamațiile înaintate și recunoscute, aferente datoriilor neachitate de către persoanele juridice pentru Creditele Tehnice acordate beneficiarilor conform contractelor de vânzare în rate a tehnicii agricole. Pentru suma enunțată, întru soluționarea problemei, entitatea a înaintat acțiuni în instanțele judecătorești. Recuperarea creanțelor compromise depind de Hotărârile și deciziile instanțelor judecătorești, precum și de capacitatea de plată a debitorilor.
3. În Bilanțul încheiat la 31.12.2023, în componenta „*Provizioane*”, nu s-au contabilizat datoriile aferente provizioanelor pentru acoperirea cheltuielilor legate de litigiile care se află pe rol în instanțele judecătorești.

Alte informații – Avizul asupra Raportului conducerii

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru alte informații care cuprind Raportul conducerii, întocmit în conformitate cu prevederile art.23 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii, care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, informații cuprinse în raportul anual, dar nu sunt incluse în Situațiile financiare și în raportul nostru de audit cu privire la acestea.

Raportul conducerii este anexat și nu face parte din Situațiile financiare individuale. În legătură cu auditul Situațiilor financiare, pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie a.2022, responsabilitatea noastră este să luăm cunoștință de conținutul Raportului conducerii și celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerație dacă celelalte informații financiare prezentate sunt veridice și corespund cu datele din Situațiile financiare, sau există neconcordanțe semnificative între Raportul conducerii și Situațiile financiare;

- dacă Raportul conducerii include, sub toate aspectele semnificative, informațiile prevăzute în art.23 din Legea susmenționată și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre în cursul auditului Situațiilor financiare la entitate, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. În acest sens, se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în Situațiile financiare anexate;
- b) Raportul conducerii prezentat include, sub toate aspectele semnificative, informațiile prevăzute în art.23 din Legea contabilității și raportării financiare;

În rezultatul misiunii de audit privind Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 la Întreprindere și mediul acesteia, noi nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Situațiile financiare

Conducerea ÎS ITA „Mecagro”, este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor 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 guvernanta 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 (în vigoare de la 01 ianuarie 2019) 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 SIA, 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 entității;
- 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 reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor însărcinate cu guvernarea 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 aferente.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2023, informația privind analiza activității economice-financiare cu utilizarea indicatorilor

economici-financiari, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economici-financiari calculați.

Urmare verificării de către noi a indicatorilor calculați, am confirmat corectitudinea de determinare a acestor indicatori și am validat informația privind analiza indicatorilor economici-financiari și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la Raportul auditorului.

Partenerul de misiune pentru care sa întocmit acest raport al auditorului independent, este Natalia Gorea, auditor certificat.

În numele, Divers Audit S.R.L.,

Înregistrată în registrul al Entităților de audit cu nr. 1902007

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

Iabanji Ștefan

Director, Auditor (Certificat de calificare A nr.00002 din 20.01.2023)

Natalia Gorea

Auditor (Certificat de calificare AG nr.000011 din 23.10.2013)

