



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE Î.S. Institutul de Tehnică Agricolă „Mecagro” PENTRU ANUL 2024

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.2024 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 Î.S. ITA „Mecagro”, la data de 31 decembrie 2024, 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 exprimată în prezentul raport este determinată de efectul potențial semnificativ al unor abateri constatate în cadrul misiunii de audit, condiționate de următoarele aspecte:

- *Având în vedere că am fost desemnați în calitate de auditori ai entității ulterior desfășurării procedurii anuale de inventariere fizică a patrimoniului pentru anul 2024, nu am avut posibilitatea de a asista la procesul de inventariere a stocurilor efectuat la acea dată. În consecință, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne exprima o opinie asupra valorii stocurilor prezentate în situațiile financiare ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024.*

Conducerea entității ne-a pus la dispoziție documentele aferente inventarierii realizate de Întreprindere în anul 2024; cu toate acestea, nu am putut obține un grad rezonabil de certitudine privind corectitudinea soldurilor aferente stocurilor, pentru a le putea confirma sau infirma în mod independent.

- *Pe parcursul perioadei auditate, procesele de monitorizare și gestionare a creanțelor nu au fost suficiente pentru a asigura recuperarea integrală a sumelor datorate. Astfel, la sfârșitul perioadei de gestiune, entitatea înregistra creanțe curente în valoare totală de 39 917 896 lei. În structura acestor creanțe, o pondere semnificativă (48,5%) o dețin „alte creanțe curente” în sumă de 19 361 786 lei, clasificate ca „creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute”. Aceste creanțe rezultă în principal din datorii neachitate de către persoane juridice, aferente Creditelor Tehnice acordate beneficiarilor în baza contractelor de vânzare în rate a tehnicii agricole. Pentru recuperarea acestor sume, entitatea a inițiat acțiuni în instanțele de judecată. Cu toate acestea, recuperarea creanțelor compromise este condiționată de pronunțarea Hotărârilor judecătorești definitive, precum și de capacitatea de plată efectivă a debitorilor.*
- *În cadrul procedurilor de audit efectuate, nu au fost obținute suficiente confirmări și documente justificative care să ateste o evaluare adecvată și o prezentare corespunzătoare a informațiilor privind provizioanele necesare pentru acoperirea eventualelor obligații financiare generate de litigiile aflate pe rol în instanțele de judecată. Cu toate că entitatea este parte în diverse acțiuni judiciare, la data de 31.12.2024, în cadrul Bilanțului contabil, rubrica „Provizioane” (subpunctul 4 „alte provizioane”) nu reflectă constituirea vreunei datorii aferente acestor posibile obligații viitoare. Această omisiune poate conduce la prezentarea denaturată a situației financiare și la subestimarea riscurilor aferente litigiilor în curs, contrar prevederilor Standardelor de Raportare Financiară aplicabile și principiilor de prudență contabilă.*

Alte informații – Avizul asupra Raportului conducerii

Conducerea entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, articolul 23, precum și pentru implementarea aceluși control intern pe care îl consideră necesar pentru a asigura că Raportul conducerii nu conține denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare.

Raportul conducerii este anexat și nu face parte din situațiile financiare individuale. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să luăm cunoștință de conținutul Raportului conducerii și situațiile

financiare, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de legea nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la entitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. Se solicită ca să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- În Raportul conducerii *nu au fost identificate informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu datele și informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;*
- Raportul conducerii *respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele prevăzute la art. 23 din Legea nr. 287/2017 privind contabilitatea și raportarea financiară, incluzând informațiile relevante privind activitatea entității, performanțele financiare și alte elemente impuse de cadrul normativ aplicabil.*

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanța 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 guvernanța 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 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 ISA, 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 Întreprinderii;
- 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 reflecta 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 ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

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 2024, informația privind analiza activității economice-financiare cu utilizarea indicatorilor economici-financiar, 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-financiar 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 s-a 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.000022 din 20.01.2022)

Natalia Gorea

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

Data întocmirii raportului de audit: 16 mai 2025

