

Entitatea de Audit

«INVEST AUDIT» S.R.L.



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către conducerea Î.S. Stațiunea Tehnologico-Experimentală „Maximovca”
MD-6525, s. Maximovca, r-nul Anenii Noi*

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerva

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.S. Stațiunea Tehnologico-Experimentală „Maximovca”**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, Situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la data respectiva și Notele explicative la Situațiile Financiare, precum un sumar al Politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful [4], [5] Baza pentru opinia cu rezerve Situațiile Financiare anexate prezintă sub toate aspectele semnificative poziția financiară a entității la data de 31 decembrie 2025, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri) și cu Legea Contabilității și Raportării Financiare nr.287/2017.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“International Standards of Auditing” sau “ISA”) și Legea Nr. 271 din 15-12-2017 privind auditul situațiilor financiare. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **„Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare”** din prezentul raport. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență (toate împreună denumite Codul IESBA) și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.
Considerăm că, probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.
4. Noi am emis o opinie cu rezerve, întrucît noi am fost numiți în calitate de auditori ai Entității la data de 27.03.2026, prin urmare, nu am putut asigura participarea la observarea inventarierii fizice a stocurilor și imobilizărilor corporale și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea activelor la data întocmirii situațiilor financiare individuale.
5. Nu am primit documente confirmative juridice și nu am putut să ne convingem prin proceduri alternative cu privire la existența actelor, care ar confirma dreptul de proprietate sau de gestiune

economică pentru o parte din terenuri și imobilizări corporale, prezente în evidența contabilă și în Situațiile financiare ale Entității.

Alte aspecte

6. Situațiile financiare ale Entității aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024 au fost auditate de către un alt auditor, care a emis Raportul auditorului independent cu opinie contrară la data de 21.07.2025.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea Î.S. Stațiunea Tehnologico-Experimentală „Maximovca” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea Î.S. Stațiunea Tehnologico-Experimentală „Maximovca” este responsabilă pentru aprecierea capacității entității *de a-și continua activitatea*, prezentînd, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizînd contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Î.S. Stațiunea Tehnologico-Experimentală „Maximovca”.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, atît la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:
 - a. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decît cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
 - b. Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Entității.
 - c. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - d. Formulăm o concluzie cu privire la gradul asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului 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 concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, 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 pînă la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

e. 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.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

13. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14. Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte, care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv, sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că efectele negative ale acestei comunicări depășesc beneficiile interesului public al comunicării respectivului aspect.

Raportare asupra unor informații, altele decît situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora.

15. Pe lîngă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la raportul conducerii, noi am citit raportul conducerii și raportăm următoarele:

a) în raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea Contabilității nr.287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate.

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la entitatea Î.S. Stațiunea Tehnologico-Experimentală „Maximovca” și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

16. În conformitate cu prevederile art.24 Hotărîrea Guvernului nr.875 din 22.12.2015 „Cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, conducerea Entității are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art.25 al Hotărîrii Guvernului nr.875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea(validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

Confirmăm că:

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financieri pentru perioada de activitate a anului 2025, comparativ cu perioada precedentă (anul 2024), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.875 din 22.12.2015.
- Noi am efectuat verificarea informației comparative privind calculele indicatorilor economico-financieri pentru perioadele anilor 2024/2025 efectuați de Entitate.
Am contrasemnat(validat) informația în cauză și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

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

În numele,
Entitatea de Audit „Invest Audit” S.R.L.

Înregistrată în Registrul al Entităților de Audit cu nr.1903036

Aliona MANTALUȚA
Auditor licențiat pentru auditul general
Certificat seria AG nr. 000163 din 08.02.2008



28.05.2026