



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

nr. 20 din 22 iulie 2019

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie cu rezerve

1. Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Întreprinderii de Stat Institutul de tehnică Agricolă „Mecagro” (în continuare *Întreprinderea auditată, după caz – Î.S. sau entitate*), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, *Raportul privind activele imobilizate* aferente exercițiului încheiat la 31.12.2018, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte informații explicative (în continuare toate acestea pot fi denumite ca rapoarte financiare).

2. În opinia auditorului, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele (3), (4) și (5) din secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor Î.S. ITA „Mecagro” S.A., precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2018, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, Planul general de conturi contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și, respectiv nr. 119 din 06 august 2013, precum și cerințelor legislației în vigoare.

Baza pentru opinie cu rezerve

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

3. Întreprinderea dispune de 5(cinci) Certificate-extras din Registrul bunurilor imobile, eliberate de către Serviciul cadastral teritorial Chișinău, pentru terenurile aferente cu suprafața de **3,244 ha** în valoare de **21 152,5 mii lei** transmise cu drept de folosință. Deși entitatea a întreprins unele măsuri concrete (demersuri, sesizări) pentru obținerea a încă două Titluri de autentificare cu delimitarea/conturarea hotarelor terenurilor, pentru suprafața de **0,507 ha**, cazul încă este în stadiu de cercetare/examinare.

4. În structura totală a creanțelor predomină „*alte creanțe*” (**28 835 112 lei**) cu ponderea de **88,5%**, din care **24 321 792 lei**, constituie datoriile neachitate de persoanele juridice pentru Creditele Tehnice acordate beneficiarilor conform contractelor de vânzare în rate a tehnicii agricole. Pentru suma enunțată entitatea a înaintat reclamații și acțiuni în instanța de judecată

Imposibilitatea onorării obligațiunilor față de Întreprindere din partea debitorilor au condus la formarea creanțelor necalitative, care în viitor ar putea avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a entității. Auditul menționează că nu toate creanțele înregistrate au fost confirmate regulamentar de către debitori, deși entitatea a remis în adresa acestora Acte de verificare.

5. Noi nu am participat la inventarierea fizică a bunurilor/stocurilor Întreprinderii la 31 decembrie 2018, deoarece am fost numiți pentru exercitarea auditului mai târziu de data inițierii procedurilor de inventariere. Noi am efectuat proceduri alternative cu scopul cunoașterii politicilor de inventariere la entitate, însă nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente privind valoarea stocurilor deținute la 31.12.2018, care sunt prezentate în Situația poziției Financiare în sumă de **302 841 164 lei**.

Identificarea sferei de aplicare a auditului

6. Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Potrivit acestor standarde, Responsabilitatea noastră este descrisă în secțiunea ***Responsabilitatea Auditorului pentru Auditul Situațiilor financiare*** din prezentul raport.

7. Suntem independenți față de entitatea auditată conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

8. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a exprima/emite o opinie.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare

9. Conducerea Întreprinderii 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**.

10. 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.

11. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **Întreprinderii**.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

12. 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 cu privire la activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2007 și Standardele Internaționale de Audit (ISA).

13. 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.

14. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și efectuat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut 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, am analizat elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării

unei opinii asupra eficienței controlului intern al Întreprinderii;

- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea Întreprinderii;

- Am formulat 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 de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina Întreprinderea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității;

15. Am comunicat 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

16. În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 din 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 Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2018, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul menționat mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

Urmare verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, am confirmat corectitudinea de determinare a acestor indicatori și am validat informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Aspecte – cheie ale auditului

17. Aspectele – cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost mai semnificative pentru auditul nostru al Situațiilor financiare ale Întreprinderii încheiate la 31 decembrie 2018. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru în ansamblu și la formularea opiniei noastre asupra lor, respectiv noi nu exprimăm o opinie separată privind aspectele date. În plus, față de aspectul descris în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* am determinat că aspectele descrise în continuare reprezintă aspectele-cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

18. În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

- La bilanțul entității auditate la finele anului 2018 sunt înregistrate **13 938 962,0 lei** – creanțe pe termen lung, care reprezintă datoriile persoanelor juridice pentru creditele tehnice acordate în baza contractelor încheiate în anii precedenți, în scopul procurării tehnicii agricole, funcțiile de administrare fiind preluate în a.2012 de către Î.S. ITA „Mecagro” de la Î.S. „Moldresurse” și Unitatea de Implementare și Administrare a Proiectului Creșterii Producției Alimentare (pct.1 din Hotărârea Guvernului nr.355 din 31.05.2012).

- În evidența contabilă la 31.12.2018 sunt înregistrate ca cheltuieli anticipate în sumă totală de **3 116 221,0 lei**, din care, suma de **2 135 374,0 lei** constituie creanțe pentru creditele tehnice nerambursate de către unii agenți economici, care și-au suspendat activitatea, iar în baza Deciziilor instanțelor judecătorești au fost radiați din Registrul de stat al persoanelor juridice. Această situație ar putea avea un efect advers asupra rezultatelor economice și a poziției financiare ale Întreprinderii.

- Auditul a constatat înregistrarea în evidență a lipsurilor de bunuri materiale în sumă totală de **15 573,0 lei**. Lipsurile au fost identificate atât în rezultatul inventarierii anuale, cât și în cadrul primirii-predării bunurilor de către persoanele gestionare. Pe parcurs, a fost recuperat prejudiciu în sumă de **10 827 lei**, suma restantă la 31.12.2018 constituie **4745 lei**.

- Î.S. ITA „Mecagro” pe parcursul anului 2018 a suportat unele cheltuieli ce țin de procurarea mijloacelor fixe și efectuarea lucrărilor în cadrul a două Proiecte „Elaborarea mijloacelor tehnice pentru eficientizarea proceselor tehnologice în sectorul agroalimentar” și „Elaborarea mijloacelor tehnice de protecție a plantelor pentru tehnologii conservative” în sumă totală de **2 491,5 mii lei**. Sursa de finanțare pentru acoperirea cheltuielilor la lucrările executate de către entitate a fost prevăzută în Legea bugetului de stat pentru anul 2018 (nr.289 din 15.12.2017), la capitolul *„Subvenționarea producătorilor agricoli”* și integral alocată Întreprinderii în perioada auditată.

Evenimente contingente și angajamente

19. Întreprinderea este implicată în examinarea a 13 (treisprezece) acțiuni în instanțele judecătorești, privind încasarea creanțelor agenților economici pentru Creditele tehnice preluate în a.2012 de către Î.S. ITA „Mecagro” de la Î.S. „Moldresurse” și Unitatea de

Implementare și Administrare a Proiectului Creșterii Producției Alimentare (pet.2 din Hotărârea Guvernului nr.355 din 31.05.2012 „Cu privire la transmiterea în gestionare a mijloacelor financiare alocate în anii 2004-2009 pentru crearea stațiunilor tehnologice de mașini și a mijloacelor provenite din rambursarea creditelor tehnice”).

Cauzele se află pe rol. Suma spre revendicare constituie **5 341,7 mii lei**. Pentru 10 (zece) acțiuni au fost emise titluri executorii și se află la executare. Suma pretinsă constituie **5 000,9 mii lei**. Conform datelor prezentate de serviciul juridic, 15 (cincisprezece) beneficiari de Credite tehnice, cu creanțe în sumă de **11 671,4 mii lei**, în perioada a.2013-2019, în baza deciziilor instanțelor judecătorești au fost radiati din Registrul de stat al persoanelor juridice.

Concomitent, Întreprinderea este implicată în examinarea a unei acțiuni în instanța de judecată, în calitate de pârât, privind achitarea datoriei creditoare. Cauza se află în proces de examinare. Suma reclamată constituie **1 690,1 mii lei**.

Aceste acțiuni ar putea avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare ale Întreprinderii

Alte aspecte

20. Acest Raport, inclusiv opinia de audit, este întocmit și destinat Consiliului de Administrație și Conducerii Î.S. ITA „Mecagro” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.

Directorul Societății de Audit

„Divers Audit” SRL

Vitalie VRANCEAN

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului: Seria AG nr. 000295 din 05 iulie 2012)

Natalia GOREA

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului Seria AG nr.000011 din 23.10.2013)



Data întocmirii raportului de audit: 22 iulie 2019

Am primit 22.07.2019
(data)

Administrator

Sergiu STRATAN

