



## DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

### 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 2019, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31.12.2019, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

*În opinia auditorului, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele (2), (3) și (4) 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 2019, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 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 următoarele aspecte:

2. Întreprinderea dispune de 5(cinci) Certificate-extras din Registrul bunurilor imobile, eliberate de către Serviciul cadastral teritorial Chișinău, pentru terenurile aferente transmise cu drept de folosință, cu suprafața de **3,244 ha** la valoarea cadastrală de **21 152 503 lei**. Pentru două terenuri cu suprafața de **0,507 ha** Întreprinderea nu dispune de Titluri de autentificare cu delimitarea/conturarea hotarelor, deși au fost întreprinse unele măsuri concrete pentru obținerea acestora.

*Atragem atenția asupra constatării în Scrisoarea către conducere, în care se specifică recomandarea privind documentarea terenurilor repartizate în folosință.*

3. La 31 decembrie a.2019, în structura totală a creanțelor predomină „*alte creanțe*” în sumă de **27 950 967 lei** cu ponderea de **85,8%**, din care **25 526 199 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.

Prin procedurile de fond utilizate, noi nu am putut obține probe și confirmări privind recuperabilitatea acestor creanțe, dat fiind că, o parte din beneficiarii de credite sunt radiați din Registrul de Stat al persoanelor juridice (suma spre recuperare – 5 262 917 lei), iar alți beneficiari sunt în proces de insolabilitate (suma spre revendicare – 21 418 666 lei). În aceste circumstanțe, impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate în Situațiile financiare este determinat la valoarea menționată.

4. Întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere faptică anuală 2019, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. Noi nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente privind valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile Financiare. Conducerea entității ne-a prezentat rezultatele inventarierii desfășurate de către specialiștii Întreprinderii în anul 2019, însă nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Situațiile financiare***

5. 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**.

6. 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.

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

### ***Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare***

8. 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)

9. 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.

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

11. 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***

12. În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 și 25 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 2019, 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.

*Alte aspecte*

13. 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 permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.

**Natalia GOREA** N. Gorea

*Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorilor) Seria AG nr. 070011 din 23.10.2013)*

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

**Data întocmirii raportului de audit: 15 mai 2020**

