



# MILEȘTII MICI

## NOTA EXPLICATIVĂ

### LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUL 2020

#### *1. Date generale*

- 1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.  
Număr de înregistrare 10026010029  
Data înregistrării 08.11.2001  
Seria MD Număr 0019606
- 1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 28 octombrie 2015 și constituie 15 501 336 lei.
- 1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:
- Producerea și păstrarea vinurilor de calitate și a vinurilor spumante;
  - prestarea serviciilor pentru agricultura;
  - stocarea, prelucrarea și conservarea fructelor, legumelor
- 1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune – 126 persoane, inclusiv pe categorii:
- personal administrativ - 33 persoane;
  - personal încadrat în activitatea de distribuire - 25 persoane;
  - personal încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor – 38 persoane;
  - personalul încadrat în secțiile auxiliare -30 persoane
- 1.5. Remunerarea totală constituie 9 321 333.0 lei, inclusiv:
- personalului entității în perioada de gestiune 9 321 333.0 lei, din care:  
personalul administrativ – 3 354 921 .0 lei;  
personalul încadrat în activitatea de distribuire – 1 432 900.0 lei;  
personalul încadrat în procesul de creștere și fabricare a produselor - 2 690 362 .0 lei;
- personalul încadrat în secțiile auxiliare – 1 843 150 lei.
- 1.6. Remunerarea membrilor consiliului de administrare a constituit 181 430 lei.

#### *2. Politici contabile*

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin Ordinul directorului entității nr. 207 din 30 decembrie 2019:

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile curente în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli curente

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.



# MILEȘTII MICI

---

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost, iar terenurile și clădirile - conform modelului reevaluării.

2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate la cheltuieli curente prin metoda directă

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării prin metoda costului standard .

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:

pentru mijloace de transport (autoturisme, tractoare, autostivuitoare) – în funcție de parcursul efectiv/durata de utilizare procurate pînă la 31.12.2019

pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare procurate începînd cu anul 2020

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.20. Cheltuielile privind concediile de odihnă sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

2.21. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.22. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare și coeficientului de utilizare a capacității de producere a utilajului în procente.

2.23. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculate trimestrial.

2.24. Consumurile tehnologice variabile acumulate pe secțiile de bază se repartizează pe produse din cadrul secției proporțional cantității produse sau stocului mediu

2.25. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor vinicole/mărfurilor, prestarea serviciilor deservirea delegației și realizarea prin ospatarie.

2.26. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.27. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.28. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.29. Componența cheltuielilor de distribuție, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza *anexelor 2, 3 și 4* la SNC „Cheltuieli”.

2.30. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.



# MILEȘTII MICI

2.31. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.32. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculat în moneda națională la data raportării.

### 3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 – 220 928.03 lei.
- 3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 – 0.00 lei.
- 3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 – 220 928.03 lei.
- 3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 – 31 472.61 lei.
- 3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2020- 33 688.20 lei.
- 3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 – 65 160.81 lei.
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2020 – 155 767.00 lei.

### 4. Imobilizări corporale

4.1. În anul 2020 entitatea nu a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor conform modelului reevaluării. Informațiile privind aceste categorii de imobilizări sînt prezentate în tabelul 4.1.

Tabelul 4.1.

#### Informațiile privind imobilizările corporale evaluate conform modelului reevaluării

(în lei)

Categoriile de imobilizări	Valoarea reevaluată		Diferențe (rezerve) din reevaluare la 01.01.2020	Modificarea diferențelor din reevaluare în cursul 2020	Diferențe (rezerve) din reevaluare la 31.12.2020	Valoarea contabilă la 31.12.2020 în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate
	la 01.01.2020	la 31.12.2020				
1. Terenuri	-	-	-	-	-	6 955 766.0
2. Clădiri	-	-	-	-	-	10 578 694.0
Total	-	-	-	-	-	17 534 460.0

Tratamentul fiscal al diferențelor din reevaluare:

- venitul din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active nu se include în venitul brut, adică majorarea diferențelor din reevaluare este neimpozabilă (conform prevederilor art. 20 lit. z<sup>9)</sup> din Codul fiscal);

- nu se permite deducerea sumei din reevaluarea mijloacelor fixe și a altor active, adică diminuarea diferențelor din reevaluare este nedeductibilă (conform prevederilor art. 24 alin. (18) din Codul fiscal).

4.2. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 – 214 901 723.98 lei.

4.3. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 665 122.04 lei.

4.4. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 3 187 804.2 lei.



# MILEȘTII MICI

4.6. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 – 212 379 041.82 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 – 173 499 753.64 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 2 959 198.36 lei.

Diminuările amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2020 -2 883 787.64 lei

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 – 173 424 342.92 lei.

## 5. Investiții financiare

5.1 Intreprinderea detine cota de participatie in actiuni în valoarea de 150 500 lei din capitalul Glass Container Company SA.

## 6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

### Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2020	la 31.12.2020
1.	Creanțe comerciale	6 987 265	4 141 574
2.	Avansuri acordate	116 168	64 198
3.	Creanțe ale bugetului	1 111 153	1 164 308
4.	Creanțe ale personalului	32 201	42 503
5.	Alte creanțe	418 554	22 236
TOTAL		8 665 341	5 434 819

6.2 Informația privind mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele comerciale compromise, inclusiv mărimea creanțelor compromise decontate în perioada de gestiune, sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabelul 6.2.

### Informații privind creanțele comerciale compromise pentru anul 2020

Denumirea creanțelor	Sold la 01.01.2020	Constituirea	Decontarea creanțelor la cheltuieli	Decontarea la venituri	Sold la 31.12.2020
Creanțele comerciale compromise (lei)	8 266 613	0.0	1 980 908	0.0	6 285 705

Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost înregistrate creanțe comerciale compromise în sumă de 0.00 lei (tabelul 6.3.).

Tabelul 6.3.



# MILEȘTII MICI

## Descifrarea creanțelor comerciale compromise înregistrate în anul 2020

Denumirea entității	Suma, lei	Motivul calificării creanței drept compromisă
-	0.0	-
TOTAL creanțe comerciale compromise înregistrate în perioada de gestiune	0.0	X

### 7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2020, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

### Informații privind stocurile pentru anul 2020

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	<i>Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:</i>	<i>76 027 017.0</i>
	<i>Materiale si obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	<i>22 925 783.0</i>
	<i>Productie în curs de executie</i>	<i>24 842 284.0</i>
	<i>Produse si marfuri</i>	<i>28 258 950.0</i>
2.	<i>Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:</i>	<i>76 317 269.0</i>
	<i>Materiale si obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	<i>23 854 628.0</i>
	<i>Productie în curs de executie</i>	<i>23 680 966.0</i>
	<i>Produse si marfuri</i>	<i>28 781 675.0</i>
3.	<i>Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:</i>	-
	<i>- la cost de intrare</i>	
	<i>- ajustarea pentru deprecierea stocurilor</i>	
4.	<i>Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune</i>	-
	<i>- recunoscută</i>	
	<i>- decontată</i>	
5.	<i>Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării</i>	-

7.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – salariile de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.



# MILEȘTII MICI

## 8. Capital propriu

8.1. Capitalul social al IS Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici constituie 15 501 336 lei .

8.2. În anul 2020 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- înregistrate pierderi (corecții) ale anilor precedenți în sumă de 759 416.0 lei;
- repartizarea profitului net obținut de Intreprindere în anul 2019 în sumă de 4 244 180.0 :
  - Defalcări în bugetul de stat 50 % - în sumă de 2 122 089. 50 lei,
  - Formarea capitalului de rezerva 10 % - în suma de 424 419.0 lei
  - Investirea în dezvoltarea întreprinderii 36,25 % - în suma de 1 538 514.90 lei
  - Pentru premiarea conducerii Intreprinderii 1,25 % - în suma de 53 052.20 lei
  - Plata p/u recompensele membrilor Consiliului 1,25 %- în suma de 53 052.20 lei
  - Alte scopuri(sponsorizari, premiu anual) 1,25 % - în suma de 53 052.20 lei
- înregistrarea sumei din vânzarea cisternelor reevaluate în sumă de 1 132 421 lei

## 9. Datorii

9.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani în sumă de 7 753 296.00 lei.

9.2. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

### Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei				
		Datorii pe termen lung		Datorii curente		
		la 01.01.2020	la 31.12.2020	la 01.01.2020	la 31.12.2020	
1.	Datorii financiare	-	-	-	-	
2.	Datorii comerciale	57 281.0	-	4 321 932.0	4 695 806.0	
3.	Datorii calculate	-	-	2 083 442	1 375 404.0	
4.	Subvenții	1 185 876.0	797 532.0.0	-	-	
5.	Avansuri primite curente	-	-	1 867 275.0	1 178 502.0	
6.	Alte datorii	6 955 764.0	6 955 764.0	938 603.0	63 572.0	
	<b>TOTAL</b>	<b>8 198 921.0</b>	<b>7 753 296.0</b>	<b>9 211 252.0</b>	<b>7 313 284.0</b>	

9.4. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 0.00 lei fără TVA.

9.5. Informația privind subvențiile pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- valoarea contabilă a subvențiilor la 01.01.2020 1 185 876 lei
- valoarea contabilă a subvențiilor la 31.12.2020 797 532 lei
- mărimea subvențiilor primite pe parcursul perioadei de gestiune 224 210 lei
- mărimea subvențiilor decontate pe parcursul perioadei de gestiune 612 554 lei



# MILEȘTII MICI

- mărimea subvențiilor restituite în perioada de gestiune 0 lei
- mărimea subvențiilor care urmează a fi restituite în perioada de gestiune ulterioară 0 lei

## 10. Provizioane

10.1. În anul 2020 entitatea a constituit și a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1

### Informații privind provizioanele pe anul 202X

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2020	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2020
1	Provizioane (rezerve) pentru pierderi tehnologice	8 643.0	179 518.0	175 478.0	12 683.0
2	Provizioane curente (rezerve pentru concedii)	260 819.0	1 137 857.0	759 830.0	638 846.0
3	Alte provizioane	-	-	-	-
	Total	269 462.0	1 317 375.0	935 308.0	651 529.0

## 11. Venituri

11.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

### Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor și marfurilor	16 705 972.0
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2 895 375.0
3.	Venituri din realizarea altor active curente	474 984.0
4.	Venituri din arenda curentă	341 544.0
	Alte venituri operationale	228 829.0
4.	Venituri din iesirea activelor nemateriale	690 830.0
5.	Venituri aferente diferențelor de curs valutar	370 800.0
	Venituri din activitatea (investiții) financiare	1 559 285.0

## 12. Cheltuieli

12.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.



# MILEȘTII MICI

Tabelul 12.1.

## Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor și marfurilor vândute	9 363 795.0
2.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate	1 890 378.0
3.	Cheltuieli privind arenda curentă	583 064.0
4.	Cheltuieli privind realizarea altor active curente	599 771.0
5.	Cheltuieli de producție indirecte nerepartizate	3 939 602.0
6.	Cheltuieli de publicitate și marketing	1 701 618.0
7.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	330 719.0
8.	Cheltuieli cu personalul administrativ	2 214 767.0
9.	Valoarea contabilă și cheltuielile aferente activelor de investiții ieșite	150 500.0
10.	Cheltuieli generale și administrative	3 154 056.0
11.	Cheltuieli privind uzura activelor fixe administrative	430 235.0
12.	Cheltuieli privind datoriile compromise	1 980 935.0

### **13. Evenimente ulterioare**

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2020 nu au avut loc.

Executor Ludmila Caracuian, contabil șef