



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 6/20**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019

ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici"

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2020

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019).....	7
2.1. Bilanț	7
2.2. Situația de profit și pierdere	9
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	10
2.4. Situația fluxurilor de numerar	11
3. Informații generale privind subiectul auditului	12
4. Politici contabile.....	12
5. Analiza activității economico-financiare a ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” în anul 2019	17
6. Note explicative la situațiile financiare	25
A) Imobilizări necorporale	25
B) Imobilizări corporale	25
C) Active circulante.....	26
D) Capital propriu.....	27
E) Datorii curente.....	27
F) Venituri și Cheltuieli	28
7. Evenimente ulterioare și Continuitatea activității	29
8. Auditul anului precedent (2018).....	30
9. Confirmarea Independenței Auditorilor.....	31
10. Semnătura.....	31

***Către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducerea
ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici"***

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici" ("Entitatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectului aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2019, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Nu am fost numiți în calitate de auditori ai Entității decât ulterior datei de 31 decembrie 2019, iar situațiile financiare ale ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018 nu au fost auditate de noi, și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor de la început și sfârșit de an. În pofida faptului că am efectuat în perioada auditată proceduri alternative cu privire la inventarierea selectivă a stocurilor Entității la situația din 31.12.2019, nu am putut să obținem informații convingătoare cu privire la cantitatea stocurilor deținute la 01 ianuarie 2019 și 31 decembrie 2019, care sunt declarate în situațiile financiare la 123.741.984 lei, respectiv 121.937.097 lei. Drept rezultat al acestor aspecte, nu am putut stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la stocurile înregistrate sau neînregistrate care constituie situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar.
- Am constatat în poziția financiară a Entității imobilizări corporale în curs de execuție în sumă totală de 2.148,8 mii lei, precum și mijloace fixe la valoarea contabilă de 2.769.7 mii lei, imobilizări care prezintă indici clari de depreciere. Conducerea Entității nu a efectuat teste de depreciere a acestor active (conform SNC „Deprecierea activelor”) cu scopul de a stabili dacă valoarea contabilă depășește valoarea justă minus costul de vânzare. În acest context, nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate privind faptul dacă Entitatea ar fi trebuit să efectueze decontarea unor eventuale pierderi din depreciere. Drept rezultat, nu am fost în stare să determinăm dacă ajustările aferente acestor posibile deprecieri ar fi putut avea un impact asupra situației de profit și pierdere și a situației modificărilor capitalului propriu al Entității.
- Entitatea înregistrează în bilanțul contabil terenuri în valoare totală 6.955.766 lei, pentru care nu au fost prezentate documente justificative aferente. Nu am obținut alte informații și probe suficiente și adecvate cu privire la valoarea terenurilor prezentate în situațiile financiare, drept rezultat, nu ne expunem opinia cu privire la aceste prezentări din situațiile financiare.
- Entitatea înregistrează la situația din 31.12.2019 creanțe comerciale pe termen lung în valoare totală de 8.266.613 lei, pentru care există indici clari de depreciere dat fiind faptul că acestea sunt datorate de către entități insolvabile, majoritatea din ele cu termene îndelungate de scadență.

Conducerea Entității nu a efectuat teste de depreciere a acestor active, în rezultat nefiind casate aceste creanțe, în pofida faptului că politicile contabile ale Entității presupun casarea creanțelor dubioase. În consecință, nu am obținut probe suficiente și adecvate cu privire la faptul dacă aceste creanțe necesită a fi casate în totalitate sau ar fi fost necesare ajustări ale acestor valori în urma efectuării testelor de depreciere, astfel încât nu ne expunem opinia cu privire la prezentările aferente din situațiile financiare ale Entității. Totodată, menționăm faptul că Entitatea nu a întreprins acțiuni suficiente cu scopul de recuperare a creanțelor menționate.

- La situația din 31.12.2019 Entitatea se află în litigiu cu „Ralevelas” SRL, în calitate de pârât pentru achitarea datoriei aferente arendei încăperilor în valoare totală de 606.777 lei (echivalentul a 40.949 Dolari SUA). Entitatea, în acest context, nu a constituit provizioane aferente, dat fiind faptul, că acestea sunt datorii curente și corespund criteriilor de recunoaștere a lor: existența certitudinii că, în urma stingerii acesteia va avea loc o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice, și valoarea datoriei poate fi evaluată în mod credibil. Drept rezultat, constatăm faptul că situațiile financiare ale entității sunt denaturate cu suma în cauză.
- Entitatea înregistrează în cadrul altor datorii pe termen lung solduri de subvenții aferente activelor în valoare totală de 1.185.876 lei fără modificări în perioada auditată, care au fost primite în perioadele anterioare anului 2019, pentru care nu ne-au fost prezentate documente justificative corespunzătoare. Concomitent, Entitatea, în conformitate cu prevederile art. 80 din SNC „Capital propriu și datorii”, avea obligația să deconteze aceste subvenții aferente activelor utilizate la diminuarea altor elemente de capital propriu și, respectiv, ca majorare a capitalului social și/sau a veniturilor curente. Drept rezultat, în lipsa probelor suficiente și adecvate, nu ne putem exprima certitudinea cu privire la aceste prezentări din situațiile financiare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru.

Suntem independenți față de Entitate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- Entitatea înregistrează în evidența contabilă 49 unități de terenuri cu numere cadastrale diferite, la o suprafață totală de 601,8732 ha. Concomitent, informația prezentată de către Serviciul cadastral teritorial Ialoveni, ca răspuns la solicitarea Entității din 14.05.2020, înregistrează doar 2 unități de terenuri aferente Entității cu numere de serie cadastrale diferite, la o suprafață totală de 628,7470 hectare, astfel încât constatăm o diferență atât la numărul de unități (47 unități), cât și la suprafață (26,8738 hectare). În context, Entitatea nu deține informații clare, precum și documente complete ale instituțiilor abilitate ale statului care certifică înregistrarea acestor terenuri, astfel încât invocăm

un risc cu privire la asigurarea capacității Entității de a revendica dreptul de proprietate asupra acestora, și, în consecință, să fie înregistrate pierderile aferente.

- Entitatea este implicată în litigii în calitate de creditor, fiind intentate acțiuni în instanțe față de diferiți debitori, care datorează Entității 13.880.404 lei, iar starea acestor creanțe este incertă, dat fiind faptul că nu există o certitudine clară asupra probabilității recuperării lor. În acest context, Entitatea ar trebui să efectueze o analiză riguroasă a componenței și aspectelor aferente acestor creanțe, să efectueze teste de depreciere a lor, iar în rezultat să ia o decizie cu privire la faptul dacă este necesar de a constitui provizioane aferente.

Am considerat aceste aspecte în calitate de aspecte cheie de audit având în vedere importanța acestora în asigurarea atât a gestionării eficiente a patrimoniului, cât și a unui impact a lor asupra continuității activității.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitatea auditorului

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, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 auditorului 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 până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- 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.

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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este **Sergiu Șoimu, auditor licențiat.**

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
"First Audit International" S.A.,
Director General, Auditor licențiat**

Sergiu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 08.02.2008,
eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 30.06.2006

L.Ș.

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
05.06.2020**

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019)

2.1. Bilanț

(MDL)

	Cod	Note	31.12.2018	31.12.2019
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	010	A	232 753	189 455
Imobilizări corporale în curs de execuție	020		2 393 422	2 557 425
Terenuri	030		6 955 766	6 955 766
Mijloace fixe	040		34 443 313	31 888 780
Resurse naturale	050			
Active biologice imobilizate	060		7 247 015	6 834 958
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		150 500	150 500
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		33 000	33 000
Investiții imobiliare	090			
Creanțe pe termen lung	100		8 266 613	8 266 613
Avansuri acordate pe termen lung	110			
Alte active imobilizate	120			
Total Active imobilizate	130	B	59 722 382	56 876 497
Active circulante				
Materiale	140		6 075 846	6 391 931
Active biologice circulante	150			
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160		613 868	638 071
Producția în curs de execuție și produse	170		65 520 898	66 134 068
Mărfuri	180		491 856	536 098
Creanțe comerciale	190		8 463 808	6 987 266
Creanțe ale părților afiliate	200			
Avansuri acordate curente	210		305 300	116 168
Creanțe ale bugetului	220		1 362 595	1 111 153
Creanțe ale personalului	230		38 790	32 201
Alte creanțe curente	240		415 117	376 430
Numerar în casierie și la conturi curente	250		473 525	3 120 769
Alte elemente de numerar	260		83 879	107 745
Investiții financiare curente în părți neafiliate	270			
Investiții financiare curente în părți afiliate	280			
Alte active circulante	290		64 906	48 545
Total Active Circulante	300	C	83 910 388	85 600 445
TOTAL ACTIVE	310		143 632 770	142 476 942

	Cod	Note	31.12.2018	31.12.2019
PASIVE				
Capital propriu				
Capital social și suplimentar	320		15 501 336	15 501 336
Rezerve	330		39 661 052	40 208 995
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		X	7 296
Profit nereaprtizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350		1 363 117	
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune	360		x	4 244 179
Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		x	
Alte elemente de capital propriu	380		64 835 501	64 835 501
Total Capital Propriu	390	D	121 381 006	124 797 307
Datorii pe termen lung				
Credite bancare pe termen lung	400			
Împrumuturi pe termen lung	410			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		274 153	57 281
Alte datorii pe termen lung	430		8 143 840	8 141 640
Total Datorii pe termen lung	440	E	8 417 993	8 198 921
Datorii curente				
Credite bancare pe termen scurt	450		1 286 400	
Împrumuturi pe termen scurt	460			
Datorii comerciale	470		8 088 718	4 321 932
Datorii față de părțile afiliate	480			
Avansuri primite curente	490		1 900 868	1 867 275
Datorii față de personal	500		1 042 961	1 192 059
Datorii privind asigurările sociale și medicale	510			96 726
Datorii față de buget	520		1 095 372	794 657
Venituri anticipate curente	530			
Datorii față de proprietari	540			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550			
Provizioane curente	560		380 885	269 462
Alte datorii curente	570		38 567	938 603
Total Datorii curente	580	F	13 833 771	9 480 714
TOTAL PASIVE	590		143 632 770	142 476 942

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” la data de 05 iunie 2020 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel_____

Contabil-șef
Danii Rodica_____

2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

	Cod	2018	2019
Venituri din vânzări	010	47 196 414	47 575 485
Costul vânzărilor	020	28 075 799	25 270 476
Profit brut (pierdere brută)	030	19 120 615	22 305 009
Alte venituri din activitatea operațională	040	1 610 849	1 484 195
Cheltuieli de distribuie	050	5 046 561	4 264 381
Cheltuieli administrative	060	8 721 712	8 750 466
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	7 431 602	5 787 154
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	-468 411	4 987 203
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	2 191 356	-171 476
Profit (pierdere) înainte de impozitare	100	1 722 945	4 815 727
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	286 882	571 548
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	120	1 436 063	4 244 179

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” la data de 05 iunie 2020 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel _____

Contabil-șef
Danii Rodica _____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)

Indicatori	Cod	Sold încep. per.gestiune	Majorări	Diminuări	Sold sfarsit. per.gestiune
Capital social și suplimentar					
Capital social	010	15 501 336			15 501 336
capital suplimentar	020				
Capital nevărsat	030				
Capital neînregistrat	040				
capital retras	050				
Total capital social și suplimentar	060	15 501 336			15 501 336
Rezerve					
Capital de rezervă	070	2 638 647	71 803		2 710 450
Rezerve statutare	080	37 022 405	952 298	476 158	37 498 545
Alte rezerve	090				
Total rezerve	100	39 661 052	1 024 101	476 158	40 208 995
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
Corecții ale rezultatelor anilor preced.	110	x	30 955	23 659	7 296
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	1 383 117		1 383 117	
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune	130	x	4 244 179		4 244 179
Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x			
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	160	1 383 117	4 275 134	1 406 776	4 251 475
Alte elemente de capital propriu, din care:	170	64 835 501			64 835 501
Diferențe din reevaluare	171				
Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
Total Capital propriu	180	121 381 006	5 299 235	1 882 934	124 797 307

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici" la data de 05 iunie 2020 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel_____

Contabil-șef
Danii Rodica_____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	57 812 510	54 798 605
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	34 085 703	27 018 246
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	15 942 596	17 062 265
Dobânzi plătite	124 811	62 236
Plata impozitului pe venit	966 352	391 600
Alte încasări	1 880 702	392 256
Alte plăți	6 754 050	6 052 928
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	1 819 700	4 603 586
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	2 466 933	578 886
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-2 466 933	-578 886
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	1 173 860	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	714 000	1 286 400
Dividende plătite		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	459 860	-1 286 400
Fluxul net de numerar total	-187 373	2 738 300
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-72 303	-67 190
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	817 080	557 404
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	557 404	3 228 514

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” la data de 05 iunie 2020 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel _____

Contabil-șef
Danii Rodica _____

3. Informații generale privind subiectul auditului

ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” (”Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub numărul de identificare de stat: 1002601002907 la 08.11.2001. Principalele genuri de activitate a Entității, conform Statutului, constau în următoarele tipuri de activități, cum ar fi:

- a) Producerea și păstrarea vinurilor de calitate și a vinurilor spumante, precum și altor tipuri de producție vinicolă;
- b) Prestarea serviciilor pentru agricultură;
- c) Stocarea, prelucrarea și conservarea fructelor, legumelor;
- d) Stocarea și comerțul cu ridicata și amanuntul a producției alcoolice produse în țară sau importate;
- e) Lucrări de construcție-montaj de reconstrucție, de reparație generală, de consolidare, de modernizare și de restaurare pentru toate clădirile de construcție;
- f) Producerea, prelucrarea și realizarea materialelor de construcție și articolelor;
- g) Comerțul cu ridicata și amanuntul a mărfurilor industriale;
- h) Prestarea serviciilor sociale populației;
- i) Exploatarea excavațiilor minerice subterane epuizate în scopuri ce nu țin de extracția substanțelor minerale utile;
- j) Construcția obiectelor economice în subteran;
- k) Exploatarea zăcămintelor de substanțe minerale utile prin metoda subterană.

Sediul Entității este situat pe adresa: MD-6819, s. Mileștii Mici, r-ul. Ialoveni, Republica Moldova.

Numărul angajaților Entității conform situației din 31.12.2019 a constituit 212 unități.

4. Politici contabile

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în unități naturale de evidență și în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora. Politica de contabilitate se bazează pe următoarele principii:

- Continuitatea activității;
- Permanența metodelor;
- Specializarea exercițiului;
- Prudența;
- Prioritatea conținutului asupra formei;
- Esențialitatea.

Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea evidenței contabile o poartă conducătorul întreprinderii, care este obligat să creeze condiții necesare pentru ținerea corectă a evidenței contabile, perfectarea și prezentarea la timp a rapoartelor și dărilor de seamă, să asigure respectarea strictă de către toate secțiile și subdiviziunile, ce au atribuție la evidență, a cerințelor contabilului șef la perfectarea documentelor și prezentarea informației necesare pentru ținerea evidenței contabile și completarea rapoartelor financiare. Evidența contabilă la ÎS CVC ”Mileștii Mici” o efectuează contabilitatea, care este o subdiviziune structurală de sine statatoare a întreprinderii.

Imobilizari necorporale

În componența activelor imobilizate se includ activele, care nu au formă materială sau banească, au un termen de utilizare mai mare de un an. Din acestea fac parte patentele, licențele, programele informatice etc. Activele imobilizate sunt reflectate în bilanțul contabil la valoarea de intrare, care cuprinde:

- valoarea de procurare a activelor imobilizate;
- impozitele și taxele în conformitate cu legislația în vigoare;
- cheltuielile de aducere a activului imobilizat în stare de lucru pentru utilizarea acestuia după destinație.

Amortizarea activelor imobilizate se calculează prin metoda liniară reieșind din durata de utilizare a acestora.

Active materiale pe termen lung

În componența activelor materiale pe termen lung se includ activele care îmbracă o formă fizică naturală, au o durată de funcționare utilă mai mare de un an și se utilizează în activitatea întreprinderii sau se află în procesul creării și nu sunt destinate vânzării. Din acestea fac parte:

- active materiale în curs de execuție (investiții capitale);
- mijloace fixe;
- terenuri.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse obiecte cu valoarea unitară de peste 6000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an (clădiri, construcții speciale, instalații de transmisie, tehnică de calcul, mijloace de transport, mașini și utilaje, instrumente și inventar, alte mijloace fixe).

Valoarea uzurabilă a unei unități de mijloace fixe se determină prin diferența dintre, valoarea de intrare a obiectului și valoarea probabilă ramasă. Valoarea probabilă ramasă a mijloacelor fixe se calculează pentru fiecare obiect (grup de obiecte) în momentul dării în folosință a acestora, reieșind din procentul stabilit de la valoarea de intrare.

Uzura mijloacelor fixe se calculează, luându-se ca bază, durata de funcționare utilă a acestora și valoarea uzurabilă, prin:

metoda liniară, pentru:

- clădiri;
- construcții speciale;
- instalații de transmisie;
- instrumente și inventar;
- mașini și utilaje;
- tehnică de calcul;
- mijloace de transport;
- alte mijloace fixe.

Consumurile pentru reparația curentă și întreținerea mijloacelor fixe se trece la consumurile și cheltuielile perioadei. Consumurile pentru reparațiile capitale a mijloacelor fixe se consideră ca investiții capitale ulterioare și se trec la majorarea valorii obiectului reparat numai în cazul, când în rezultatul reparației s-a majorat durata de funcționare utilă sau productivitatea obiectului reparat.

Stocuri de mărfuri și materiale

Stocurile de mărfuri și materiale cuprind categoriile de bunuri economice aflate la dispoziția întreprinderii destinate :

- pentru a fi consumate la prima lor utilizare;
- pentru a fi înregistrate ca producție în curs de execuție;
- pentru a fi vândute în aceeași stare sau după prelucrarea lor în procesul de producție.

Producția în curs de execuție, semifabricatele și produsele finite, precum și alte bunuri fabricate de întreprindere sunt evaluate la costul efectiv.

Consumurile indirecte de producție se repartizează la costul produselor finite, proporțional salariului muncitorilor de bază. Totodată consumurile indirecte de producție variabile se includ integral în costul produselor fabricate, iar cele constante (de exemplu, uzura mijloacelor fixe) se includ în cost în dependență de capacitatea normativă a utilajelor de producție.

Obiectele de mica valoare și scurtă durată

Obiectele de 6000 lei, indiferent de durata de exploatare sau a căror durată de exploatare nu este mai mare de un an, indiferent de valoarea acestora. Valoarea de intrare a OMVSD se determină în contabilitatea curentă ca și pentru mijloacele fixe.

Investițiile

În componența investițiilor sunt incluse alocările de mijloace.

Investițiile pe termen lung sunt reflectate în bilanț la valoarea de intrare, care este formată din valoarea de procurare și cheltuielile aferente procurării (comisioane de broker, taxe, impozite nerecuperabile prevăzute de legislație, iar cele pe termen scurt - la valoarea cea mai mică dintre valoarea de intrare și de piață.

Creanțe

Creanțele constituie o parte a activelor care urmează a fi achitate întreprinderii de către alte persoane fizice și juridice la scadența stabilită prin condițiile contractului, cambiei sau altor acte normative. Creanțele întreprinderii se reflectă în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanțele în valută străină se înregistrează și se reflectă în rapoartele financiare în valută națională, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de Banca Națională a Moldovei la data întocmirii bilanțului contabil. Diferențele de curs valutar care apar sunt trecute la venituri sau la cheltuieli ale activității financiare. Evidența analitică a creanțelor comerciale pe termen scurt, inclusiv ale părților legate se ține pe fiecare debitor și pe termen de apariție. Creanțele sunt considerate ca dubioase în următoarele condiții:

- cumpărătorul sau clientul este insolubil, indiferent de termenul de achitare, iar creanța nu are nici o garanție;
- sunt înaintate reclamații, cereri de achitare, este luată hotărârea organelor de judecată sau există publicare oficială privind falimentul și lichidarea întreprinderii;
- termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat.

Mijloace bănești

Soldurile mijloacelor bănești în casă, la conturile de decontare, valutare și alte conturi în bancă sunt reflectate în bilanț la suma nominală.

Mijloacele bănești în valută străină se înregistrează și se reflectă în rapoartele financiare în valută națională, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de Banca Națională a Moldovei la data întocmirii bilanțului contabil. Diferențele de curs valutar care apar sunt trecute la venituri sau la cheltuieli ale activității financiare.

Cheltuieli anticipate

Cheltuielile anticipate sunt reflectate în bilanț la valoarea nominală și se trec la consumuri și cheltuieli pe măsura survenirii perioadei aferente. Ele cuprind:

- Cheltuieli privind abonarea periodică;
- Plata de chirie calculată în avans;
- Plata poliței de asigurare;
- Costul formularelor cu regim special și al blanchetelor;
- Autorizații și licențe cu termen de valabilitate până la un an;
- Alte cheltuieli anticipate conform legislației

Capitalul propriu

Capitalul propriu include capitalul statutar și capitalul suplimentar, rezervele, profitul nerepartizat (pierderile neacoperite) al perioadelor de gestiune curentă și precedentă și capitalul secundar.

Datorii

În componența datoriilor sunt incluse creditele și împrumuturile bancare primite, datoriile aferente facturilor comerciale, bugetului, personalului și altor creditori. Datoriile sunt reflectate în bilanț (în sumele care trebuie să fie plătite sau în sumele necesare pentru achitarea datoriilor).

Datoriile aferente creditelor și împrumuturilor bancare sunt reflectate în bilanț (ținând cont de dobânzile aferente plății la finele perioadei de gestiune).

Datoriile în valută străină se înregistrează și se reflectă în rapoartele financiare în valută națională, la cursul oficial de schimb valutar stabilit de Banca Națională a Moldovei la data întocmirii bilanțului contabil. Diferențele de curs valutar care apar sunt trecute la venituri sau la cheltuieli ale activității financiare. Evidența analitică a datoriilor, inclusiv ale părților legate, se ține pe fiecare creditor.

Rezerve pentru cheltuieli și plăți preliminate

În scopul includerii uniforme a cheltuielilor și plăților preliminate la consumurile sau cheltuielile anului de gestiune, întreprinderea creează rezerve pentru pierderi tehnologice la păstrarea vinului.

Venituri anticipate

Veniturile obținute în perioada de gestiune, dar aferente perioadelor viitoare sunt reflectate separat în contabilitate și rapoartele financiare și se includ în componența veniturilor curente în perioada de gestiune la care acestea se referă. Ele cuprind:

- Plata de chirie, primită în avans;
- Sumele lipsurilor care urmează să fie recuperate de persoanele vinovate în următoarele perioade de gestiune;
- Alte venituri anticipate în conformitate cu legislația.

Venituri și cheltuieli

Veniturile se constată pe baza principiului specializării exercițiilor în perioada în care au fost obținute, indiferent de momentul încasării mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare. În componența venitului nu sunt incluse sumele percepute în numele terțelor persoane (TVA, accize etc.).

Consumurile și cheltuielile se reflectă în evidență în baza metodei specializării exercițiilor din perioada în care au apărut, indiferent de momentul efectiv al achitării efective a acestora și cuprind cheltuielile activității operaționale, de investiții, financiare precum și pierderile excepționale.

Arenda

Consumurile ocazionate de încheierea contractului de arendă și transmiterea activelor în arendă financiară la arendator se constată ca cheltuieli ale perioadelor curente sau anticipate.

Uzura activelor arendate în cazul arendei financiare se calculează prin metoda liniară.

Evidența conturilor extrabilanțiere

Conturile extrabilanțiere sunt destinate generalizării informației privind existența și mișcarea:

- activelor curente și pe termen lung, care nu aparțin întreprinderii, dar aflate la dispoziția ei (a mijloacelor fixe în cazul arende curente, valorilor materiale primite în custodie, spre prelucrare etc.);
- drepturilor și datoriilor convenționale;
- altor active și operații - pentru control.

Impozitul pe venit

Impozitul pe venit se calculează și se achită în corespundere cu legislația în vigoare a Republicii Moldova.

5. Analiza activității economico-financiare a ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” în anul 2019

Viabilitatea entității în condițiile concurențiale de piață, performanțele acesteia obținute în procesul desfășurării activității economico-financiare depind în mod esențial de oportunitatea și argumentarea deciziilor manageriale. Elaborarea deciziilor economice bine chibzuite nepărat este procesată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în rapoartele financiare.

Analiza rapoartelor financiare prin aplicarea instrumentelor și procedeele specifice oferă managerilor, investitorilor și creditorilor un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor corespunzătoare.

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2018		Sold la 31.12.2019		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale	232 753	0,16	189 455	0,13	-0,03	-43 298	-18,60
Imobilizări corporale în curs de execuție	2 393 422	1,67	2 557 425	1,79	0,13	164 003	6,85
Terenuri	6 955 766	4,84	6 955 766	4,88	0,04	0	0,00
Mijloace fixe	34 443 313	23,98	31 888 780	22,38	-1,60	-2 554 533	-7,42
Active biologice imobilizate	7 247 015	5,05	6 834 958	4,80	-0,25	-412 057	-5,69
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	150 500	0,10	150 500	0,11	0,00	0	0,00
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	33 000	0,02	33 000	0,02	0,00	0	0,00
Creanțe pe termen lung	8 266 613	5,76	8 266 613	5,80	0,05	0	0,00
Total active imobilizate	59 722 382	41,58	56 876 497	39,92	-1,66	-2 845 885	-4,77
Materiale	6 075 846	4,23	6 391 931	4,49	0,26	316 085	5,20
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	613 868	0,43	638 071	0,45	0,02	24 203	3,94
Producția în curs de execuție și produse	65 520 898	45,62	66 134 068	46,42	0,80	613 170	0,94
Mărfuri	491 856	0,34	536 098	0,38	0,03	44 242	8,99
Creanțe comerciale	8 463 808	5,89	6 987 266	4,90	-0,99	-1 476 542	-17,45
Avansuri acordate curente	305 300	0,21	116 168	0,08	-0,13	-189 132	-61,95
Creanțe ale bugetului	1 362 595	0,95	1 111 153	0,78	-0,17	-251 442	-18,45
Creanțe ale personalului	38 790	0,03	32 201	0,02	0,00	-6 589	-16,99
Alte creanțe curente	415 117	0,29	376 430	0,26	-0,02	-38 687	-9,32
Numerar în casierie și la conturi curente	473 525	0,33	3 120 769	2,19	1,86	2 647 244	559,05
Alte elemnte de numerar	83 879	0,06	107 745	0,08	0,02	23 866	28,45
Alte active circulante	64 906	0,05	48 545	0,03	-0,01	-16 361	-25,21
Total active circulante	83 910 388	58,42	85 600 445	60,08	1,66	1 690 057	2,01
Total active	143 632 770	100,00	142 476 942	100,00	0,00	-1 155 828	-0,80

Informația obținută în Tabelul nr.1 rezultă în faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează producția în curs de execuție și produse, cu o pondere de 45,62% la începutul perioadei de gestiune și 46,42% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Producția în curs de execuție și produse este urmată de mijloace fixe care constituie 22,38% din totalul patrimoniului la sfârșitul perioadei de gestiune, de creanțe pe termen lung – 5,80%, de creanțe comerciale – 4,90%, terenuri – 4,88 și de active biologice imobilizate – 4,80%.

Totodată, relația existentă la nivelul entității *Î.S. CVC “Mileștii Mici”* între categoriile de active, în perioada de gestiune curentă, este reprezentată în figura următoare:

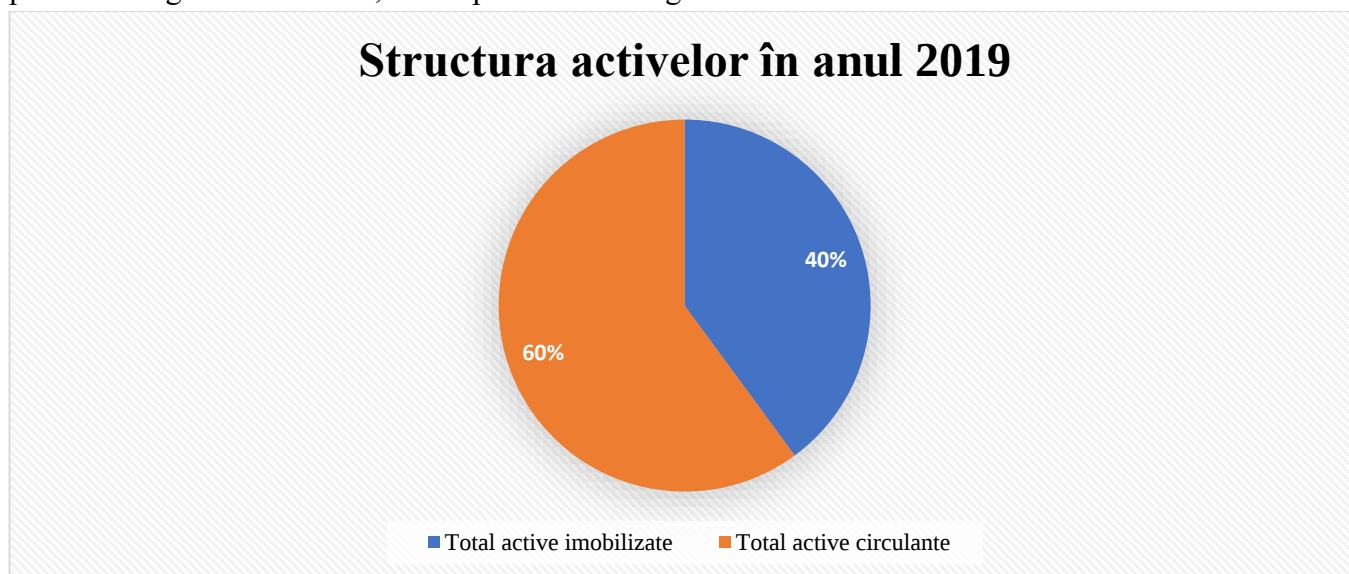


Figura nr.1 Structura activelor în anul 2019

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică constatăm o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de activ:

- Imobilizări corporale în curs de execuție cu 6,85% sau 164.003 lei;
- Materiale, creștere cu 5,20% sau 316.085 lei;
- Producția în curs de execuție cu 0,94% sau 613.170 lei;
- Mărfuri - creștere cu 8,99% sau 44.242 lei;
- Numerar în casierie și la conturi curente cu 559,05% sau 2.647.244 lei.
- Alte elemente de numerar cu 28,45% sau 23.866 lei;

De asemenea, se observă o reducere semnificativă la finele perioadei de gestiune curentă a următoarelor posturi de activ:

- Mijloace fixe, diminuare cu 7,42% sau 2.554.533 lei;
- Active biologice imobilizate cu 5,69% sau 412.057 lei;
- Creanțe comerciale cu 17,45% sau 1.476.542 lei;
- Avansuri acordate curente cu 61,95% sau 189.132 lei;
- Creanțe ale bugetului cu 18,45% sau 251.442 lei;
- Alte creanțe curente cu 9,32% sau 38.687 lei;

Celelalte modificări survenite în structura activelor Entității nu au prezentat devieri semnificative.

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2018		Sold la 31.12.2019		Deviere a Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea , %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social și suplimentar	15 501 336	10,79	15 501 336	10,88	0,09	0	0,00
Rezerve	39 661 052	27,61	40 208 995	28,22	0,61	547 943	1,38
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	0,00	7 296	0,01	0,01	7 296	100,00
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 383 117	0,96	0	0,00	-0,96	-1 383 117	-100,00
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0	0,00	4 244 179	2,98	2,98	4 244 179	100,00
Alte elemente de capital propriu	64 835 501	45,14	64 835 501	45,51	0,37	0	0,00
Total capital propriu	121 381 006	84,51	124 797 307	87,59	3,08	3 416 301	2,81
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	274 153	0,19	57 281	0,04	-0,15	-216 872	-79,11
Alte datorii pe termen lung	8 143 840	5,67	8 141 640	5,71	0,04	-2 200	-0,03
Total datorii pe termen lung	8 417 993	5,86	8 198 921	5,75	-0,11	-219 072	-2,60
Credite bancare pe termen scurt	1 286 400	0,90	0	0,00	-0,90	-1 286 400	-100,00
Datorii comerciale	8 088 718	5,63	4 321 932	3,03	-2,60	-3 766 786	-46,57
Avansuri primite curente	1 900 868	1,32	1 867 275	1,31	-0,01	-33 593	-1,77
Datorii față de personal	1 042 961	0,73	1 192 059	0,84	0,11	149 098	14,30
Datorii privind asigurările sociale și medicale	0	0,00	96 726	0,07	0,07	96 726	100,00
Datorii față de buget	1 095 372	0,76	794 657	0,56	-0,20	-300 715	-27,45
Provizioane curente	380 885	0,27	269 462	0,19	-0,08	-111 423	-29,25
Alte datorii curente	38 567	0,03	938 603	0,66	0,63	900 036	2 333,69
Total datorii curente	13 833 771	9,63	9 480 714	6,65	-2,98	-4 353 057	-31,47
Total pasive	143 632 770	100,00	142 476 942	100,00	0,00	-1 155 828	-0,80

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă faptul că atât în anul 2018 cât și în anul 2019 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier –84,51% și respectiv 87,59%, fiind urmat de total datorii curente cu o pondere de 9,63% și respectiv 6,65%.

Ponderea datoriilor pe termen lung în total pasive constituie 5,75% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

În figura de mai jos, am ilustrat structura pasivelor entității pentru perioada de gestiune curentă.

Structura pasivelor în anul 2019

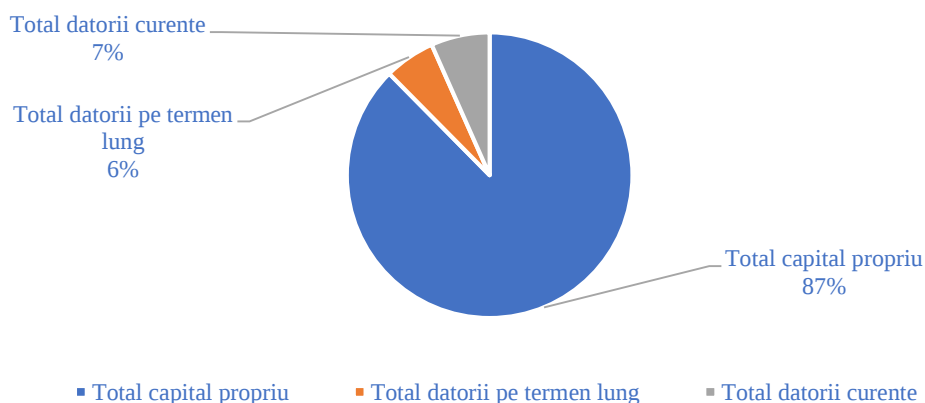


Figura nr.2 Structura pasivelor în anul 2019

Situația relatată mai sus duce la îmbunătățirea autonomiei financiare a Entității și diminuarea riscului de dependență de sursele străine. Concomitent, analizând pe grupe informația obținută în tabelul de mai sus observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă cât și în perioada de gestiune curentă, alte elemente de capital propriu dețin cea mai mare pondere de 45,14% la începutul perioadei de gestiune și respectiv 45,51% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Alte elemente de capital propriu sunt urmate rezerve, ce deține o pondere de 27,61% la începutul perioadei de gestiune curente și respectiv 28,22% la sfârșitul perioadei de gestiune curente. De asemenea, o cotă semnificativă în Total pasive este deținută de capitalul social și suplimentar, care la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 10,88%, de alte datorii pe termen lung – 5,71% cât și de datorii comerciale – 3,03%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de pasiv:

- Rezerve, majorare cu 1,38% sau 547.943 lei;
- Datorii față de personal cu 14,30% sau 149.098 lei;
- Datorii privind asigurările sociale și medicale cu 100% sau 96.726 lei;
- Alte datorii curente cu 2.333,69% sau 900.036 lei;

Totodată am constatat că în anul 2019 s-a diminuat considerabil valoarea următoarelor posturi de bilanț față de perioada de gestiune precedentă:

- Profit nerepartizat al anilor precedenți cu 100% sau 1.436.063 lei;
- Datorii pe termen lung privind leasingul financiar cu 79,11% sau 216.872 lei;
- Credite bancare pe termen scurt, diminuare cu 100% sau 1.286.400 lei;
- Datoriile comerciale cu 46,57% sau 3.766.786 lei,
- Datoriile față de buget cu 27,45% sau 300.715 lei;
- Provizioane curente cu 29,25% sau 111.423 lei.

Celelalte modificări survenite în structura pasivelor Entității nu au prezentat devieri semnificative.

Analiza Situației de Profit și Pierdere:

Tabelul nr.3

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	47 196 414	47 575 485	379 071	0,80
Costul vânzărilor	28 075 799	25 270 476	-2 805 323	-9,99
Profit brut (pierdere brută)	19 120 615	22 305 009	3 184 394	16,65
Alte venituri din activitatea operațională	1 610 849	1 484 195	-126 654	-7,86
Cheltuieli de distribuie	5 046 561	4 264 381	-782 180	-15,50
Cheltuieli administrative	8 721 712	8 750 466	28 754	0,33
Alte cheltuieli din activitatea operațională	7 431 602	5 787 154	-1 644 448	-22,13
Rezultatul din activitatea operațională:	(468 411)	4 987 203	5 455 614	- 1164,71
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	2 191 356	(171 476)	-2 362 832	-107,83
Profit (pierdere) până la impozitare	1 722 945	4 815 727	3 092 782	179,51
Cheltuieli privind impozitul pe venit	286 882	571 548	284 666	99,23
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	1 436 063	4 244 179	2 808 116	195,54

Datele prezentate în tabelul nr.3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către entitatea **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea consumurilor și cheltuielilor.

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitate, în perioada de gestiune, constituie 4.987.203 lei, cu 5.455.614 lei mai mult față de anul precedent sau 1.164,71%.

Profitul net al perioadei de gestiune în anul 2019 constituie 4.244.179 lei, cu 2.808.116 lei sau 195,54% mai mult față perioada de gestiune precedentă.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 40,51%, adică la fiecare leu venituri din vânzări **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** a câștigat 40,51 bani profit brut, iar în anul de gestiune 46,88 bani. Creșterea semnificativă de 6,37 puncte procentuale este determinată de ritmul de creștere mai înalt al veniturilor și de diminuare a costurilor.

De asemenea, la entitatea **Î.S. CVC “Mileștii Mici”**, în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 3,04%, la sfârșitul perioadei de gestiune curente, nivelul acestui indicator constituie 8,92%, astfel, observăm că valoarea indicatorului a crescut cu 5,88 puncte procentuale.

Pentru desfășurarea activității economico – financiare, entitatea își formează patrimoniul, care reprezintă totalitatea resurselor economice controlate de agentul economic. În mod normal mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării activității economico - financiare eficiente.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net al entității **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** în tabelul nr. 4 am efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere.

Tabelul nr.4

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net

(lei)

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Abaterea	Influența factorilor
Total active	143 632 770	142 476 942	-1 155 828	-1 155 828
Datorii curente	13 833 771	9 480 714	-4 353 057	+4 353 057
Datorii pe termen lung	8 417 993	8 198 921	-219 072	+219 072
Patrimoniu net	121 381 006	124 797 307	3 416 301	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2019, entitatea **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** dispune de un patrimoniu net în sumă totală de 124.797.307 lei, cu 3.416.301 lei sau 2,81% mai mult față de anul 2018.

Majorarea acestui indicator a avut loc datorită diminuării valorii datoriilor curente cu 4.353.057 lei sau 31,47% și diminuării valorii datoriilor pe termen lung cu 219.072 lei sau 2,60%. Sub influența acestor factori, patrimoniu net a crescut în aceeași măsură. Totodată, spre diminuarea indicatorului rezultativ a influențat micșorarea valorii activelor totale cu 1.155.828 lei sau 0,80%. Sub influența acestui factor, patrimoniu net a scăzut în aceeași măsură.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net confirmă o stare economico-financiară bună, deci, putem spune că Entitatea dispune de activele necesare pentru a-și acoperi și onora obligațiunile sale financiare.

Importanța bilanțului în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul **fondului de rulment**, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Indicăm că, una din condițiile fundamentale ale activității reușite a unei entități o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre patrimoniu și sursele de finanțare a activelor. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important presupune concordanța dintre activele curente și sursele de acoperire a lor.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment, am utilizat, în tabelul de mai jos, o variantă care constă în calcularea influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net.

Tabelul nr.5

Calculul influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net

(MDL)

Nr. crt.	Denumirea factorului	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	121 381 006	124 797 307	3 416 301	3 416 301
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	8 417 993	8 198 921	-219 072	-219 072
3	Modificarea activelor imobilizate	59 722 382	56 876 497	-2 845 885	2 845 885
Fondul de rulment net		70 076 617	76 119 731	6 043 114	X

Din datele tabelului nr. 5 se observă că majorarea fondului de rulment net al Entității **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** a avut loc datorită creșterii valorii capitalului propriu a entității cu 3.416.301 lei sau 2,81% și datorită diminuării valorii activelor imobilizate cu 2.845.885 lei sau 4,77%.

Totodată, spre diminuarea indicatorului rezultativ a influențat scăderea datoriilor pe termen lung cu 219.072 lei sau 2,60%. Astfel, fondul de rulment net a scăzut în aceeași măsură.

Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că Fondul de rulment net al **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. Rata activelor imobilizate constituie 41,58% în anul 2018 și 39,92% în anul 2019. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent, această rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o Entitate este de 60%.

2. Rata activelor circulante deține o pondere de 58,42% în anul 2018 și 60,08% în anul 2019. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate o valoare de 40% este sănătoasă.

3. Ponderea creanțelor în valoarea totală a activelor constituie 13,13% în anul 2018 și 11,85% în anul 2019. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale precum și de termenele de plată practicate. Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase cât și la micșorarea profitului din cauza acestora.

4. Rata solvabilității a constituit 6,45 în anul 2018 și 8,06 în anul 2019. Valoarea ratei solvabilității, în cazul în care depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.

5. **Rata datoriilor totale** constituie 15,49% în anul 2018 și 12,41% în anul 2019. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.

6. **Rentabilitatea activelor (în baza profitului net)** în anul 2018 a atins nivelul de 0,99% iar în anul 2019 –2,97% deci, observăm o majorare a indicatorului dat cu 1,98 puncte procentuale. Această creștere fost determinată de creșterea cu un ritm mai rapid a profiturilor societății față de activele acesteia. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei Entități, și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3% și 9% cu o tendință de creștere.

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2018	La 31.12.2019	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale (curente)	6,07	9,03	1,5 - 2,0
Coeficientul lichidității intermediare	0,81	1,25	>0,7
Coeficientul lichidității absolute	0,04	0,34	>0,2

Lichiditatea curentă constituie 6,07 în anul 2018 și respectiv 9,03 în anul 2019. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente (valoarea optimă fiind de 1,5-2). În această situație **Î.S. CVC “Mileștii Mici”**, atât în 2018 cât și în perioada de gestiune curentă dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 0,81 în anul 2018 și respectiv 1,25 în anul 2019. Acest coeficient reflectă cota datoriilor pe termen scurt pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor pe termen scurt și a creanțelor pe termen scurt. Deci, putem spune că, în perioada de gestiune curentă lichiditatea intermediară a depășit semnificativ mărimea nivelului optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 0,04 în anul 2018 și 0,34 în anul 2019. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând acest coeficient, putem menționa că în perioada de gestiune curentă, entitatea **Î.S. CVC “Mileștii Mici”** deține suficiente mijloace bănești pentru a achita datoriile pe termen scurt.

Per ansamblu, luând în considerare toți indicatorii analizați ai activității economico-financiare a **Î.S. CVC “Mileștii Mici”**, expunem concluzia că în anul 2019, nivelul principalilor indicatori au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității a fost stabilă.

6. Note explicative la situațiile financiare

A) Imobilizări necorporale

Valoarea de bilanț imobilizărilor necorporale existente la Entitate la finele perioadei auditate este în mărime de 189.455 lei.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
Instalarea CSH (complex software si hardware programul B52 la sala mare si magazine)	110 435	110 435
Marca-9355 (Sigla)	45 308	45 308
Modulul Managementul aprovizionarilor	22 500	22 500
Planul Zonal urbanistic al combinatului	35 403	35 403
Alte active active imobilizate	33 282	7 282
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-14 175	- 31 473
Total imobilizări necorporale	232 753	189 455

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă (valoarea inițială minus amortizarea acumulată).

B) Imobilizări corporale

Valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție este de 2.557.425 lei, iar valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale constituie 31.888.780 lei, formată din mijloace fixe în valoare de 205.388.533 lei, amortizarea imobilizărilor corporale constituind 173.499.753 lei.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Ponderea	Sold la 31.12.2019	Ponderea
Clădiri	39 991 006	19,52%	39 991 006	19,47%
Construcții speciale	9 008 771	4,40%	9 061 041	4,41%
Mașini, utilaje și instalații de transmisie	150 377 027	73,40%	150 824 951	73,43%
Mijloace de transport	2 135 334	1,04%	2 135 334	1,04%
Instrumente de inventar			15 000	0,01%
Alte mijloace fixe	3 349 118	1,63%	3 361 201	1,64%
Amortizarea mijloacelor fixe	-170 417 943	X	-173 499 753	X
Total mijloace fixe	34 443 313	100,00%	31 888 780	100,00%

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mașini, utilaje și instalații de transmisie în cuantum de 73,43 %, clădiri în cuantum de 19,47 % din volumul total, după care urmează construcții speciale cu 4,41 %, cuantumul altor mijloace fixe este mai mic de 3,00 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a majorat cu 527.277 lei.

Informația privind existența și mișcarea imobilizărilor corporale (imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe) este reflectată în tabelul următor:

(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei de gestiune (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Întrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
Imobilizări corporale în curs de execuție	2 393 422		1 276 197	1 112 194	2 557 425	
Terenuri	6 955 766				6 955 766	
Mijloace fixe	204 861 256	170 417 943	529 585	2 308	205 388 533	173 499 753
din care						
Clădiri	39 991 006	28 340 143			39 991 006	28 883 811
Construcții speciale	9 008 771	6 545 829	52 270		9 061 041	6 758 756
Mașini, utilaje și instalații de transmisie	150 377 027	131 387 437	447 924		150 824 951	133 401 932
Mijloace de transport	2 135 334	1 233 045			2 135 334	1 434 136
Instrumente de inventar			15 000		15 000	250
Alte mijloace fixe	3 349 118	2 911 489	14 391	2 308	3 361 201	3 020 868

C) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 85.600.445 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

(MDL)

Indicatori	2018	2019	Abaterea
Materiale	6 075 846	6 391 931	316 085
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)	613 868	638 071	24 203
Producția în curs de execuție și produse	65 520 898	66 134 068	613 170
Mărfuri	491 856	536 098	44 242
Creanțe comerciale	8 463 808	6 987 266	-1 476 542
Creanțe ale părților afiliate			
Avansuri acordate curente	305 300	116 168	-189 132
Creanțe ale bugetului	1 362 595	1 111 153	-251 442
Creanțe ale personalului	38 790	32 201	-6 589
Alte creanțe curente	415 117	376 430	-38 687
Numerar în casierie și conturi curente	473 525	3 120 769	2 647 244
Alte elemente de numerar	83 879	107 745	23 866
Alte active circulante	64 906	48 545	-16 361
Total active circulante	83 910 388	85 600 445	1 690 057

Valoarea totală a activelor circulante s-a micșorat în perioada de gestiune cu 1.690.057 lei.

Pe parcursul anului 2019 s-a micșorat valoarea creanțelor comerciale cu 1.476.542 lei și creanțelor ale bugetului cu 251.442, avansuri acordate curente cu 189.132 lei. În același timp, s-a majorat valoarea numerarului în casierie și conturi curente cu 2.647.244 lei, valoarea producției în curs de execuție cu 613.170 lei și valoarea materialelor cu 316.085 lei..

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o deține producția în curs de execuție și produse 77,26 %, creanțe comerciale 8,16 %, materiale 7,47 %, numerar în casierie și conturi curente 3,65 %, alte capitoare nu au o valoare semnificativă și au o pondere mai mică de 4,00 %.

D) Capital propriu

Entitatea este o întreprindere cu capitalul social în valoarea de 15.501.336 lei și deține și rezerve în valoare totală de 40.208.995 lei. În perioada auditată rezervele s-au majorat cu 547.943 lei.

La începutul anului 2019 Entitatea a înregistrat profit nerepartizat în sumă de 1.383.117, la sfârșitul anului de gestiune Entitatea a acumulat profit în sumă 4.251.475 lei

Entitatea mai are și alte elemente de capital propriu în sumă de 64.835.501 lei , suma care nu s-a modificat pe parcursul anului auditat.

E) Datorii curente

Datoriile curente ale Entității la începutul perioadei de gestiune constituiau 13.833.771 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune până la 9.480.714 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	2018	2019	Abaterea
Credite bancare pe termen scurt	1 286 400		-1 286 400
Datorii comerciale	8 088 718	4 321 932	-3 766 786
Avansuri primite curente	1 900 868	1 867 275	-33 593
Datorii față de personal	1 042 961	1 192 059	149 098
Datorii privind asigurările sociale și medicale		96 726	96 726
Datorii față de buget	1 095 372	794 657	-300 715
Venituri anticipate curente			
Provizioane curente	380 885	269 462	-111 423
Alte datorii curente	38 657	938 603	899 946
Total datorii curente	13 833 861	9 480 714	-4 353 147

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin datorii comerciale curente cu 45,59 %, după care urmează avansuri primite curente cu 19,70 % și datorii față de personal cu 12,57%.

În anul 2019 Entitatea a înregistrat sold în contul datoriilor comerciale curente în valoare de 4.321.932 lei, cu 3.766.786 lei mai mic față de perioada de gestiune precedentă.

Entitatea a calculat impozit pe venit în valoare totală de 571.548 lei.

F) Venituri și Cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Entitate este ținută în conformitate cu SNC “Venituri” și SNC “Cheltuieli”.

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor se efectuează în baza metodei de prestării integrale a serviciilor.

Veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Anexa 2 „Situația de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate.

Detalierea rezultatelor financiare:

(MDL)

Indicatori	2018	2019
Venituri din vânzări	47 196 414	47 575 485
Servicii deservirea delegațiilor	13 646 802	14 731 106
Vin spumant alb d/sec Moldova de Lux	2 576 455	1 973 497
Vin spumant Moldova de Lux alb dulce	534 163	1 855 417
Vin sec rosu Negre de Milestii Mici	363 388	1 796 286
Costul vânzărilor	28 075 799	25 270 476
Servicii deservirea delegațiilor	4 458 649	4 675 463
Vin spumant alb d/sec Moldova de Lux	2 142 394	1 760 543
Vin spumant Moldova de Lux alb dulce	367 384	1 727 947
Vin sec rosu Negre de Milestii Mici	148 852	711 924
Profit brut	19 120 615	22 305 009
Alte venituri din activitatea operațională	1 610 849	1 484 195
Arenda terenului	184 021	295 342
penalitati		286 827
dobinda de intirziere		238 709
Arenda cazelor	101 974	121 050
Cheltuieli de distribuție	5 046 561	4 264 381
Salariu	1 657 938	1 831 682
Servicii transport	59 933	338 182
productie vinicola la publicitate	388 051	309 349
Servicii de publicitate	904 038	486 209
Reclama	542 723	278 710
Cheltuieli administrative	8 721 712	8 750 466
Salariu	3 989 295	4 350 358
Adaos hrana		817 540
Uzura activelor fixe	409 851	452 638
Alte cheltuieli din activitatea operațională	7 431 602	5 787 154
Sectia Transport	1 245 825	1 173 998
Uzura activelor fixe	1 127 836	957 008

Sectia Mecanica	733 054	705 399
Rezultatul din activitatea operațională	-468 411	4 987 203
Rezultatul din alte activități	2 191 356	-171 476
Profit pînă la impozitare	1 722 945	4 815 727
Cheltuieli privind impozitul pe venit	286 882	571 548
Profit net	1 436 063	4 244 179

Concluzie generală pe baza detalierii rezultatelor financiare, în cifre comparative (anul 2019 față de anul 2018):

Pe parcursul anului 2019 ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” a înregistrat venituri din vânzări în sumă totală de 47.575.485 lei, ceea ce reflectă o majorare cu 0,80 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 25.270.476 lei. Astfel, în anul 2019 entitatea a obținut un profit brut în sumă de 22.305.009 lei, față de profitul brut din anul 2018 care a însumat 19.120.615 lei, deci cu 3.184.393 lei mai mult.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2019 reprezintă profit în valoare de 4.987.203 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat pierdere din activitatea operațională în sumă de 468.411 lei, în anul 2019 acest indicator s-a majorat cu 5.455.614 lei.

Rezultatul din alte activități în anul 2019 reprezintă pierdere în sumă de 171.476 lei, fapt tratat nefavorabil în comparație cu anul 2018.

ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” a înregistrat la finele anului 2019 profit net în sumă de 4.244.179 lei, cu 2.808.116 lei mai mult decât în anul 2018.

7. Evenimente ulterioare și Continuitatea activității

Noi nu avem cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019 care ar influența, în mod semnificativ, rezultatul global și poziția financiară a Entității sau care ar afecta capacitatea Entității de a-și continua activitatea.

Concomitent, Entitatea nu a analizat și evaluat influența stării de urgență asupra poziției și performanțelor financiare viitoare ale Entității, precum și nu a evaluat influența acesteia asupra capacității Entității de a-și continua activitate. Nu am constatat nici în notele explicative la situațiile financiare dezvăluirea aspectelor cu privire la evenimentele ulterioare și continuitatea activității în legătură cu aspectul introducerii stării de urgență.

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Entitatea nu a prezentat în adresa noastră informații cu privire la faptul dacă conducerea a efectuat evaluarea capacității entității de a-și continua activitatea.

8. Auditul anului precedent (2018)

Situațiile financiare pentru anul 2018 au fost supuse auditului de către Societatea de Audit „FlagMAND” SRL („auditorul precedent”), iar raportul auditorului independent include opinie modificată.

Din o analiză a capitolului „Baza pentru opinia cu rezerve” am constatat următoarele aspecte:

- Auditorul precedent nu a obținut suficiente probe de audit cu privire la informațiile comparative din situațiile financiare (situațiile financiare ale anului 2017 au fost auditate de alt auditor). Orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar fi putut fi necesară, ar afecta situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2018.
- Auditorul precedent nu a obținut probe de audit suficiente și adecvate aferente existenței pozițiilor bilanțiere ale activelor imobilizate și stocurilor de mărfuri și materiale prezentate în situațiile financiare la 31.12.2018 din cauza că a fost numit ulterior datei de raportare financiară și nu a asistat la inventarierea fizică a stocurilor. Nu a fost în stare să determine dacă ar fi fost necesare ajustări, care ar fi avut posibil un impact asupra rezultatului global și soldurilor stocurilor la sfârșit de an.

Comentariul nostru.

Nu avem obiecții la afirmația auditorului precedent.

Raportul nostru de audit conține, de asemenea, opinie modificată cu privire la soldurile de deschidere și informațiile comparative, precum și soldurile finale cu privire la stocuri, dat fiind neparticipării la inventarierea fizică a stocurilor.

- Entitatea a înregistrat la 31.12.2018 imobilizări corporale în curs de execuție la valoarea contabilă de 2.178,6 mii lei, mijloace fixe la valoarea contabilă de 2.964,5 mii lei, creanțe pe termen lung în valoare de 8.266,6 mii lei și creanțe comerciale în valoare de 1.010,0 mii lei, pentru care există indici de depreciere. Politicile contabile ale Entității nu sunt în concordanță cu cerințele legislației contabile în vigoare cu privire la aspectele de depreciere a activelor, precum și aferente provizioanelor privind creanțele compromise. Entitatea nu a efectuat teste de depreciere a acestor active, iar auditorul precedent nu a fost în stare să determine dacă au fost necesare ajustări, precum și efectele asupra situației rezultatului global și modificărilor capitalului propriu.

Comentariul nostru.

Situația în anul curent a rămas, practic, aceeași, excepție creanțele comerciale în valoare de 1.010,0 mii lei, care au fost recuperate de Entitate în conformitate cu decizia instanței.

În raportul nostru am inclus opinie modificată cu privire la imobilizările necorporale în curs de execuție, mijloacele fixe și creanțele pe termen lung, pentru care există indici de depreciere.

- La situația din 31.12.2018 Entitatea era implicată în litigiu de judecată (în calitate de pârât) cu un partener de afaceri, în valoare totală de 606,8 mii lei, iar în situațiile financiare ale anului 2018 Entitatea nu a înregistrat datorii contingente, iar suma în cauză, în cazul reflectării la provizioane, ar avea un impact asupra ajustărilor pentru Provizioane și profitul net al perioadei de gestiune.

Comentariul nostru.

Nu considerăm că suma în cauză trebuia să fie recunoscută de către Entitate în calitate de datorii contingente.

Dat fiind faptul că în cazul menționat există certitudine ca va avea loc o ieșire de resurse, iar valoarea datoriei poate fi evaluată în mod credibil, Entitatea era obligată să constituie provizioane aferente. Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru conține un alineat cu privire la acestea.

9. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 24.01.2020)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 24.01.2020 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Valentina Lașcu, Marianna Lungu (responsabil de revizuire):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2019 de către ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici”.

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

<i>Nu există (sau, o descriere a problemei)</i>

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Întreprinderii.

<i>Nu există (sau, o descriere a problemei)</i>

10. Semnătura

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
”First Audit International” SA**

Director General, Auditor Licențiat

Sergiu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 08.02.2008,
eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
05.06.2020