

***Către persoanele responsabile cu guvernarea şi către conducerea
ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileştii Mici"***

1. Raport cu privire la auditul Situaţiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situaţiile financiare ale ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileştii Mici" ("Entitatea"), care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2020 şi situaţia de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de numerar aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, şi notele explicative la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepţia efectului aspectelor descrise în secţiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanţul Entităţii la data de 31 decembrie 2020, performanţa sa financiară şi fluxurile sale de numerar aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naţionale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014 cu modificările şi completările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Am constatat în poziţia financiară a Entităţii imobilizări corporale în curs de execuţie în sumă totală de 2.148,8 mii lei (elemente de activ istorice, în conţinutul cărora nu au parvenit modificări în ultimii 5 ani), precum şi mijloace fixe la valoarea contabilă de 2.769.7 mii lei, imobilizări care prezintă indici clari de depreciere. Conducerea Entităţii nu a efectuat teste de depreciere a acestor active (conform SNC „Deprecierea activelor”) cu scopul de a stabili dacă valoarea contabilă depăşeşte valoarea justă, minus costul de vânzare. În acest context, nu am obţinut probe de audit suficiente şi 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 situaţiei de profit şi pierdere şi a situaţiei modificărilor capitalului propriu al Entităţii.
- Entitatea înregistrează în bilanţul contabil terenuri în valoare totală 6.955.766 lei, pentru care nu au fost prezentate documente justificative aferente. Nu am obţinut alte informaţii şi probe suficiente şi adecvate cu privire la valoarea terenurilor prezentate în situaţiile financiare, drept rezultat, nu ne expunem opinia cu privire la aceste înregistrări din situaţiile financiare. Din numărul total al a terenurilor 652,4 ha, 158,15 ha sunt gestionate de Agenţia Proprietăţii Publice prin Hotărîrea Guvernului nr. 161 din 07.03.2019.
- Entitatea înregistrează la situaţia din 31.12.2020 creanţe comerciale pe termen lung în valoare totală de 6.285,7 mii lei, pentru care există indici clari de depreciere dat fiind faptul că acestea sunt datorate de către entităţi insolvabile, majoritatea din ele cu termene îndelungate de scadenţă. Conducerea Entităţii nu a efectuat teste de depreciere a acestor active, în rezultat nefiind casate aceste creanţe, în pofida faptului că politicile contabile ale Entităţii presupun casarea creanţelor dubioase. În consecinţă, nu am obţinut probe suficiente şi adecvate cu privire la faptul dacă aceste creanţe 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 situaţiile financiare ale Entităţii.
- La situaţia din 31.12.2020 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 şi corespund criteriilor de recunoaştere a lor: existenţa

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.

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 6.878,2 mii 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 cu modificările și completările ulterioare, 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 cumulat, 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 guvernarea 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 guvernarea, 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 certificat.**

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
“First Audit International” S.A.,
Director General, Auditor certificat**

L.Ș.



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
26.05.2021**