

FIRMA DE AUDIT ȘI CONSULTING

“BAS-AUDIT” S.R.L.

Adres juridică: or.Chîșinău
str.Cuza-Voda 15/2 ap119
sediul str.București 6
B.C.EnergbankSA
MD76EN000000022242526845
tel.(022)260031,260038,260036
fax(022)260032, 079401155
mail:bas-audit@mail.ru

Certificat de înregistrare 1003600135627
din 22.12.1998.
Cod fiscal 1003600135627, cod TVA 0305674
Licența Camerei de Licențiere a Republicii Moldova
Seria A MMII № 054428 din 02.03.2007

Raportul auditului independent

Către Consiliul de administrație,
Administratorului Întreprinderii de Stat
Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”

Raport auditorului independent

Am audiat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” anexate, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, situațiile de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar, pentru anul care s-a încheiat precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare.

Conducerea Întreprinderii de Stat Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a prezențelor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și cu controlul intern, astfel cum conducerea consideră că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, fie din cauza unei fraudei, fie a unei erori.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la prezentele situații financiare bazată pe auditul efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele respective prevăd conformitatea cu cerințele de etică și planificarea și efectuarea auditului în vederea obținerii unei asigurări zonabile că situațiile financiare nu au denaturări semnificative. Un audit implică efectuarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de



raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea evaluărilor riscurilor respective, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitate a controlului intern al entității. De asemenea, un audit include evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu rezerve.

Baza pentru opinia cu rezerve

Nu am fost numiți în calitate de auditori al întreprinderii decât ulterior datei de 31 decembrie 2017, prin urmare, nu am asistat la inventarierea stocurilor fizice la început și sfârșit de an. Nu am putut să obținem informații satisfăcătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile stocurilor și mijloacelor fixe deținute la 31 decembrie 2016 și 2017 care sunt declarate în bilanț la 01 ianuarie 2017, respectiv la 31 decembrie 2017.

În bilanț la 31.12.2017 se numără creanțe cu termen de prescripție expirate: creanțe comerciale pe termen lung – 5.104.954 lei 00 bani și creanțe cu bugetul -915.146 lei 20 bani.

Întreprinderea nu a asigurat calcularea defalcărilor în bugetul de stat pe anul 2017.

Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare Întreprinderii de Stat Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” la data de 31 decembrie 2017 prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Director-Auditor
Certificat de calificare de auditor
Seria AG nr.000014 din 08 februarie 2008 a.



B. Babără

Auditor
Certificat de calificare de auditor
Seria AG nr.000164 din 08 februarie 2008 a.

I. Babără

21 mai 2018

adresa Republica Moldova
or. Chișinău bul. Cuza-Vodă 15/2 ap.119
tel. 079401155, 022260031, fax 022260032