

FlagMAN-D

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație și Conducerea Întreprinderii de Stat Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici

RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIE CU REZERVE

[1] Am auditat Situațiile financiare ale Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici (denumită în continuare „Entitate”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2018, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, Situațiile financiare ale Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare la 31 decembrie 2018 și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013.

BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

[3] Situațiile financiare ale Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 nu au fost auditate de către noi. Astfel, noi nu putem să ne asigurăm de corectitudinea soldurilor de deschidere în cadrul auditului și nu am reușit să obținem suficiente probe de audit cu privire la informațiile comparative incluse în Situațiile financiare. Orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar putea fi necesară ar afecta Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018.

[4] Am fost numiți în calitate de auditori ai Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici ulterior datei de 31 decembrie 2018 și, prin urmare, nu am observat procedura de inventariere a stocurilor fizice de la sfârșitul anului. Nu au fost posibile proceduri de audit alternative pentru a confirma stocurile care sunt reflectate în bilanț la 31 decembrie 2018 în valoare de 51 272,3 mii lei active imobilizate necorporale și corporale și 72 702,5 mii lei stocuri de mărfuri și materiale. În consecință noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra existenței, acurateței și exhaustivității poziției bilanțiere a activelor imobilizate și a stocurilor de mărfuri și materiale raportate de către Entitate la finele anului și să determinăm dacă sunt necesare ajustări care să afecteze rezultatul raportat și soldul stocurilor de la sfârșitul anului.

[5] La 31 decembrie 2018 Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici înregistrează creanțe ce prezintă indicii de depreciere și risc sporit de nerecuperare, și pentru care Entitatea nu a recunoscut ajustări de valoare. Aceste creanțe includ:

- „Creanțe pe termen lung” - sume de încasat în valoare de 8 266,6 mii lei de la debitori care se află în insolvență, prezintă scadență depășită și a căror recuperabilitate este incertă;
- „Creanțe comerciale” - suma de încasat pentru marfa livrată în valoare de 1 010 mii lei de la debitorul cu care se află în proces civil.

În opinia noastră această politică nu este în concordanță cu cerințele SNC, deoarece există indicatori importanți de pierdere a valorii. Impactul acestor pierderi asupra sumelor prezentate în Situațiile financiare pentru „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise” și „Rezultat net al perioadei de gestiune”, care ar fi rezultat din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor constituie o modificare semnificativă.

[6] Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici a înregistrat în situația poziției financiare la data de 31 decembrie



2018 imobilizări corporale în curs de execuție cu o valoare contabilă de 2.178,6 mii lei și mijloacele fixe cu o valoare contabilă de 2.964,5 mii lei ce prezintă indicii de depreciere. În conformitate cu SNC „Deprecierea activelor”, anual managementul trebuie să efectueze o analiză a pierderilor din depreciere pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a imobilizărilor nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. La data de 31 decembrie 2018 Entitatea nu a efectuat o analiză a pierderilor din depreciere pentru valoarea contabilă a imobilizărilor menționate mai sus. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile a imobilizărilor la data de 31 decembrie 2018 și efectele respective asupra Situației de profit și pierdere și asupra Situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

[7] La situația din 31 decembrie 2018 Î.S. CVC Mileștii Mici este implicată în litigii de judecată (în calitate de pârât) cu un partener de afaceri, obiectul litigiului constituind datoriile aferente locațiunii unui imobil. Valoarea estimată a prejudiciului ce include penalități, dobânzi de întârziere, taxa de stat și compensarea cheltuielilor de judecată constituie 606,8 mii lei. În Situațiile financiare ale anului 2018 Entitatea nu are recunoscute datorii contingente, în condițiile în care rezultatele procesului civil sunt potențial nefavorabile acesteia. Impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate în Situațiile financiare pentru „Provizioane” și „Profitul net al perioadei de gestiune”, care ar fi rezultat din reflectarea provizionului constituie suma menționată.

[8] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din raportul nostru.

[9] Suntem independenți față de Entitate, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[10] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[11] Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității.

[12] La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, prezentând, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Entitatea, fie să înceteze activitatea Entității, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[13] Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[14] 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

[15] 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.

[16] Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și planificăm și executăm procedurile 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 implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.



- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea planificării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității.
- Formăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru 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 acestui raport. 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.

[17] Comunicăm conducerii Entității, 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.

[18] De asemenea, furnizăm celor însărcinați 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 aferente.

RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE SAU DE REGLEMENTARE

[19] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 al Hotărârii de Guvern Nr. 875 din 22.12.2015, Entitatea a elaborat informația privind analiza activității economico-financiare pentru perioada anului 2018 cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reies din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

[20] În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori, și cu excepția efectelor la valoarea indicatorilor ce vizează aspectele descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

ALTE ASPECTE

[21] Acest raport al auditorului independent este întocmit și destinat Consiliului de Administrație și Conducerii Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii Mici și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

[22] Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este DOLGHI Cristina.

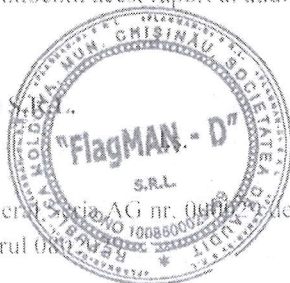
Director general al Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.

DOLGHI Cristina

Doctor în economie, Auditor Licențiat

Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general S.C. AG nr. 000029 de la 08 februarie 2008

Înregistrată în Registrul Public al Auditorilor cu numărul 08



Data întocmirii raportului de audit 03 mai 2019

Adresa juridică a Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.:

MD 2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4

Certificatul privind înregistrarea de stat a Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.:

Seria MD nr. 0071194 din 16 iunie 2008

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul 1903044