



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Nr.17 din 07 mai 2019

**Către Conducerea Societății pe Acțiuni
Combinatul de vinuri „Cricova”.**

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie

1. Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Societății pe Acțiuni Combinatul de vinuri „Cricova” (în continuare *Societatea auditată, după caz – S.A. sau entitate*), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, *Raportul privind activele imobilizate* aferente exercițiului încheiat la 31.12.2018, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte informații explicative (în continuare toate acestea pot fi denumite ca rapoarte financiare).

2. În opinia auditorului, *Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor S.A. Combinatul de vinuri „Cricova” precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2018, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, Planul general de conturi contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și, respectiv nr. 119 din 06 august 2013, precum și cerințelor legislației în vigoare.*

Baza pentru opinie

3. Procesele de monitorizare a creanțelor existente în perioada auditată nu au putut asigura recuperarea acestora, Societatea înregistrând creanțe în sume semnificative, inclusiv cu risc de nerecuperare. La 31.12.2018 entitatea înregistra în structura activelor creanțe comerciale în sumă **117 374,2 mii lei**. În cadrul misiunii de audit s-a constatat o pondere nesemnificativă a celor cu risc de nerecuperare (**9 019,6 mii lei**), ce reprezintă **7,7 %** din totalul creanțelor, la care termenul de încasare este mai mare un an, și care în viitor

ar putea avea un efect advers asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

Totodată, nu toate creanțele înregistrate au fost confirmate regulamentar de către debitori, prin ce nu a fost asigurată veridicitatea datelor înregistrate în evidența contabilă.

Identificarea sferei de aplicare a auditului

4. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea ***Responsabilitatea Auditorului pentru Auditul Situațiilor financiare*** din raportul nostru.

5. Suntem independenți față de entitatea auditată conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o opinie.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Situațiile financiare

7. Conducerea **Societății** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a 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 **Societății**.

8. La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **Societății** de a continua activitatea în viitorul previzibil, dezvoltând, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze **Societatea** auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

9. Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **Societății**.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

10. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea cu

privire la activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2007 și Standardele Internaționale de Audit (ISA).

11. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta 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 în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a rapoartelor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și efectuat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, am analizat elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății;
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea Societății;
- Am formulat concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, am identificat existența incertitudinii semnificative legate de evenimentele sau condițiile care pot genera îndoieli esențiale privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit;

13. Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale

auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

14. În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Societatea a elaborat pentru anul 2018, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, 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 reiese din modificarea indicatorilor economico-financieri calculați.

Urmare verificării de către noi a indicatorilor economico-financieri calculați, am confirmat corectitudinea de determinare a acestor indicatori și am validat informația privind analiza indicatorilor economico-financieri și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Aspecte cheie ale auditului

15. Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al Situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost adresate pe parcursul auditului nostru ca tot întreg și exprimate în opinia noastră, respectiv noi nu ne exprimăm o opinie separată pe aceste aspecte.

16. În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

- La bilanțul Societății auditate la finele anului 2018 sunt înregistrate **184 157,5 mii lei** care reprezintă datorii pe termen lung – patru credite contractate în perioada 2012; a.2015; a.2017 și a.2018 în scopul re tehnologizării combinatului precum și pentru completarea capitalului circulant și finanțarea activității operaționale curente. Termenii de scadență – anii: 2022; 2019; 2020 și, respectiv, anul 2021.

- Combinatul de vinuri „Cricova” S.A. pe parcursul anului 2017 a suportat unele cheltuieli ce țin de procurarea materialului săditor, plantarea viței de vie, procurarea utilajului tehnic pentru lucrările agricole etc. în sumă totală de **1708,6 mii lei**. Sursa de finanțare pentru acoperirea cheltuielilor la lucrările executate de către Societate a fost prevăzută în Legea bugetului de stat pentru anul 2018, nr.289 din 15.12.2017, la capitolul „Subvenționarea producătorilor agricoli”. În perioada auditată a fost alocată Societății suma de **1633,9 mii lei**.

Evenimente contingente și angajamente

17. Societatea este implicată în examinarea a două acțiuni în instanțele judecătorești, privind încasarea creanțelor agenților economici. Cauzele se află pe rol. Suma spre revendicare constituie **2 277,1 mii lei**.

Concomitent, Societatea este implicată în examinarea a trei acțiuni în instanța de judecată, în calitate de pârât, privind achitarea datoriilor creditoare. Cauzele se află în proces de examinare. Suma reclamată constituie **1 155,6 mii lei**.

Aceste acțiuni ar putea avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

Alte aspecte

18. Acest Raport, inclusiv opinia de audit, este întocmit și destinat Adunării Generale a Acționarilor, Consiliului Societății și Conducerii Combinatului de vinuri „Cricova” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.

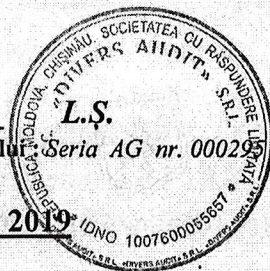
Directorul Societății de Audit

„Divers Audit” SRL

Vitalie VRANCEAN

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului) **Seria AG nr. 00029** din 05 iulie 2012)

Data întocmirii raportului de audit: **07 mai 2019**



Am primit 13.05.19.
(data)

Director General

Combinatul de vinuri „Cricova” S.A.

[Signature] **Iurie CARP**

