

COMBINATUL DE VINURI „CRICOVA” S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea
Combinatului de vinuri „CRICOVA” S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA” care cuprind situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA” la data de 31.12.2021 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Bază pentru opinia

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilități auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA” conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul nostru al rapoartelor financiare în 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.

Responsabilitățile Conducerii și ale Persoanelor Responsabile cu Guvernanța pentru Situațiile Financiare

Conducerea S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA” de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA” sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a S.A. Combinatul de vinuri „CRICOVA”.

Responsabilitățile Auditorului într-un Audit al Situațiilor Financiare

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 un 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 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

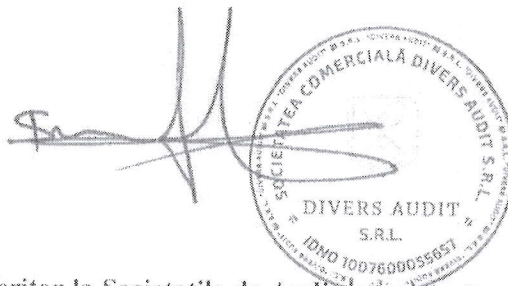
Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- 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 „CRICOVA” S.A.
- 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 îndoeli 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 „CRICOVA” S.A. 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 planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Directorul Ștefan IABANJI

Auditor Înregistrat la Ministerul Finanțelor
cu numărul A nr. 000022 din 20 ianuarie 2012



Societății de Audit „DIVERS AUDIT” SRL

Registrul online al Ministerului Finanțelor referitor la Societatile de Audit înregistrate cu drept de activitate(<http://espa.md/node/59>)

27 APRILIE 2022

Conținut

Situația poziției financiare	1
Situația rezultatului global	2
Situația modificărilor capitalului propriu	3
Situația fluxurilor de trezorerie	4
Note la situații financiare:	
1 Informații generale	5
2 Declarația de conformitate cu IFRS	5
3 Standarde, amendamente și interpretări ale standardelor existente care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost încă adoptate de către Companie	5
4 Rezumat privind politicile contabile semnificativ	5
5 Imobilizări necorporale	16
6 Imobilizări corporale	17
7 Investiții financiare	19
8 Stocuri de mărfuri și materiale	19
9 Creanțe comerciale	20
10 Alte împrumuturi și creanțe	20
11 Numerar și echivalente de numerar	21
12 Capital social	21
13 Credite și împrumuturi	21
14 Subsidii	21
15 Datorii comerciale	22
16 Provizione	22
17 Alte datorii	22
18 Venituri din vânzări	22
19 Costul vânzărilor	22
20 Alte venituri operaționale	23
21 Cheltuieli de distribuire	23
22 Cheltuieli generale și administrative	23
23 Profit (pierdere) din activitatea de investiții	24
24 Profit (pierdere) din activitatea financiară	24
25 Impozit pe profit	24
26 Tranzacții cu părți afiliate	25
27 Angajamente și datorii contingente	26
28 Managementul riscului	26
29 Evenimente ulterioare datei bilanțului	27

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
Situația poziției financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
		MDL	MDL
<i>Active imobilizate</i>			
Imobilizări necorporale	5	1052291	762448
Imobilizări corporale	6	303886113	310746267
Investiții financiare	7	24990925	24990925
		329929329	336499640
<i>Active circulante</i>			
Stocuri de mărfuri și materiale	8	159234559	140766933
Creanțe comerciale	9	124496448	143777919
Alte împrumuturi și creanțe	10	4835425	4883131
Numerar și echivalente de numerar	11	106820	354567
		288673252	289782550
Total active imobilizate		618602581	626282190
<i>Capital propriu</i>			
Capital social	12	182564000	182564000
Capital de rezervă		112571647	111404078
Profit nedistribuit		5403630	
Alte elemente de capital propriu		14513817	2548696
		315053094	296516774
<i>Datorii pe termen lung</i>			
Credite și împrumuturi pe termen lung	13	24091941	88708154
Datorii privind impozitul pe profit amânat			15,925,583
Subsidii	14	1051412	427760
		25143353	104414355
<i>Datorii pe termen scurt</i>			
Credite și împrumuturi curente	13	107453592	79713877
Datorii comerciale	15	146702958	121417478
Datorii privind impozitul pe profit current		1762582	915415
Provizioane	16	11445730	10680889
Alte datorii	17	11041272	12623402
		278406134	225351061
Total		618602581	626282190

Notele de la paginile 5-37 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

Denis Sova
 Director general

Luchianuic Valentina
 Contabil-șef

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
 Situația rezultatului global
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
		MDL	MDL
Venituri din vânzări	18	295288143	242089217
Costul vânzărilor	19	226672804	184437106
Profit brut		68615339	57652111
Alte venituri operaționale	20	10554139	7189113
Cheltuieli de distribuire	21	17247716	9717751
Cheltuieli generale și administrative	22	53389073	50608354
Profit (pierdere) din activitatea operațională		8532689	4515119
Profit (pierdere) din activitatea de investiții	23	9306639	12058615
Profit (pierdere) din activitatea financiară	24	7058902	12252603
Profit (pierdere) până la impozitare		10780426	4321131
Impozit pe profit	25	1762582	850353
Profit net (pierdere netă)		<u>9017844</u>	<u>3470778</u>

Notele de la paginile 5 - 37 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

 Denis Sova
 Director general

 Luchianiuc Valentina
 Contabil-șef

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
Situția modificărilor capitalului propriu
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Capital social	Capital de rezervă	Profit nedistribuit/(pierdere neacoperită)	Total
La 1 ianuarie 2020	182,564,000	98,963,833	7,482,743	289,010,576
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020				
Profit net				
Corecții ale anului precedent			4,122,420	4,122,420
Alocări în capitalul de rezervă			(423,387)	(423,387)
Capitalul de rezervă utilizat		11,273,218	(11,273,218)	
Dividende		2,931,037		2,931,037
La 31 decembrie 2020	182,564,000	111,404,078	1,784,073	295,752,151
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021				
Profit net				
Corecții ale anului precedent			9,017,844	9,017,844
Alocări în capitalul de rezervă			(2,692,132)	(2,692,132)
Capitalul de rezervă utilizat		1,735,389	(1,735,389)	
Dividende		567,820		567,820
La 31 decembrie 2021	182,564,000	112,571,647	1,735,389	304,381,072

Notele de la paginile 5 - 37 sunt o parte integrată a situațiilor financiare.

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
 Situația fluxului de trezorerie
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	2021	2020
Activitatea operațională		
Încasări din vânzări	329231003	258935013
Plăți bănești furnizorilor de mărfuri și de servicii	209942118	149589894
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	59780504	59727484
Dobânzi plătite	10393653	12783428
Plățile impozitului pe venit	4674550	3880505
Alte încasări	384033	2512371
Alte plăți	11129479	10145255
	33694732	25320818
Activitatea de investiții		
Plăți aferente achiziției activelor pe termen lung		175553
		(175553)
Activitatea de finanțare		
Primirea creditelor și împrumuturilor contractate	60057701	80341829
Rambursarea creditelor și împrumuturilor contractate	94896540	
Alte încasări (plăți)	2696878	93495649
Dividende plătite	1435389	11380388
	(24,534,208)	(24534208)
Flux net de trezorerie	117382	611057
Diferențe de curs	(365129)	(497289)
Sold la începutul perioadei	354567	240799
Sold la sfârșitul perioadei	106820	354567

Notele de la paginile 5 - 36 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

1 Informații generale

Combinatul de vinuri Cricova SA ("Societatea") a fost înregistrat la 06 octombrie a 1999. Pe parcursul anului, activitățile principale ale Societății au fost fabricarea vinului, creșterea, prelucrarea și comercializarea culturilor agricole, comercializarea cu amănuntul și ridicata atât pe teritoriul Republicii Moldova, cât și peste hotare.

Adresa juridică a Societății este Republica Moldova, mun.Chisinau, or. Cricova, str. O. Ungureanu, nr.1. Societatea operează prin intermediul unui oficiu central.

Pe parcursul anului, Societatea a avut 522 de angajați (2020- 501).

2 Declarația de conformitate cu IFRS

Societatea a pregătit situațiile financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”) emise de Consiliul (de elaborare) Standardelor Internaționale de Contabilitate („IASB”).

Situațiile financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost aprobate și autorizate pentru emitere de către organul executiv la data de 29 aprilie 2022.

3 Standarde, amendamente și interpretări ale standardelor existente care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost încă adoptate de către Companie

La data autorizării prezentelor situațiilor financiare, anumite standarde noi, amendamente și interpretări la standardele existente au fost publicate dar nu sunt încă în vigoare și nu au fost încă adoptate de către Societate.

Conducerea anticipează că toate standardele relevante vor fi adoptate în cadrul politicii de contabilitate a Societății pentru perioada de după data intrării în vigoare a standardelor.

4 Rezumat privind politicile contabile semnificative

4.1 Considerații generale

Politicile contabile semnificative care s-au aplicat în pregătirea acestor situații financiare sunt descrise pe scurt mai jos.

Acesta este primul set de situații financiare ale Societății întocmite conform SIRF. Detaliile privind trecerea la SIRF sunt prezentate în Nota 29. Adoptarea standardelor și interpretărilor noi care sunt efective pentru Societate începând cu 1 ianuarie 2021 nu au avut un impact semnificativ asupra politicilor contabile, performanței sau poziției financiare a Societății.

4.2 Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare".

4.3 Conversia în valută străină

Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră leul moldovenesc ca moneda funcțională, conform celor specificate de IAS 21, Efectele variației cursurilor de schimb valutar. Situațiile financiare sunt pregătite și prezentate în leul moldovenesc (“MDL”), care este moneda funcțională și de prezentare a Societății, rotunjit la cea mai apropiată unitate.

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda funcțională a Societății folosind cursul de schimb în vigoare la data tranzacției. La finalul fiecărei perioade de raportare:

- elementele monetare exprimate în valută sunt convertite pe baza cursului de închidere;
- elementele nemonetare exprimate în valută evaluate pe baza costului istoric sunt convertite utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției; și
- elementele nemonetare evaluate la valoarea justă într-o valută sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb de la data la care a fost evaluată valoarea justă.

Cursurile de schimb de referință erau următoarele:

	2021	2020
	EUR	EUR
Medie pentru perioada	21,1266	19,6741
31 decembrie	20,0938	19,2605

4.4 Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite de la terți se recunosc la cost în momentul recunoașterii inițiale. După recunoașterea inițială imobilizările necorporale sunt contabilizate la costul lor minus orice amortizare și pierderi din depreciere cumulate. Imobilizările necorporale generate intern de către societate sunt recunoscute doar dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- Costul activului poate fi identificat și separat de cheltuielile operaționale ale societății;
- este probabil ca activul creat să genereze beneficii economice viitoare; și
- costul activului poate fi măsurat în mod fiabil.

În cazul în care nu se poate recunoaște nicio imobilizare necorporală generată intern, cheltuielile de cercetare și dezvoltare sunt trecute în contul de profit sau pierdere în perioada în care sunt suportate.

Imobilizările necorporale cu durată de viață determinată sunt amortizate pe o durată de viață economică utilă și supuse unui test de depreciere oricând există indicii conform cărora imobilizarea corporală ar putea fi depreciată. Perioada și metoda de amortizare pentru un activ intangibil cu durată de viață utilă determinată sunt revizuite cel puțin la finele fiecărui an financiar. Modificările privind durata de viață utilă preconizată a activului sau ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activ sunt contabilizate prin modificarea perioadei sau metodei de amortizare, dacă este cazul, și considerate drept modificări în estimările contabile. Cheltuielile de amortizare privind imobilizările necorporale cu durată de viață determinată se recunosc în situația veniturilor și a cheltuielilor la categoria de cheltuieli corespunzătoare pentru imobilizări necorporale.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale se evaluează ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului.

Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda amortizării lineare pe durata de viață utilă estimată de la 5 până la 40 ani.

4.5 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale, inclusiv proprietățile imobiliare utilizate de posesor, sunt înregistrate pe baza costurilor, exceptând costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Înlocuirea sau costurile privind inspecțiile generale sunt capitalizate în momentul în care sunt suportate și dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cu elementul respectiv vor fi generate pentru entitate și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Amortizarea este prevăzută pe baza unei metode de amortizare lineară pe parcursul duratei de utilizare:

	<u>Rata uzurii</u>
Clădiri	5%
Construcții	5%
Echipament și utilaje	20%
Mijloace de transport	30%
Plantații perene	8%
Alte mijloace fixe	30%

Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale, durata de utilizare și metoda de amortizare utilizată sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la finele fiecărui an financiar și ajustate corespunzător, dacă este cazul.

Revizuirile din depreciere sunt examinate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile cu privire la depreciere se regăsesc în contul de profit și pierdere ca și cheltuieli.

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale (calculată ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului) este inclusă în contul de profit și pierdere în anul în care activul este derecunoscut.

4.6 Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. Valoarea contabilă include costul înlocuirii unei părți a investiției imobiliare existente în momentul în care sunt suportate costurile, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere; și exclude costul întreținerii zilnice a unei astfel de proprietăți imobiliare. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Investițiile imobiliare sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din

cedarea ei. Orice câștig sau pierdere privind casarea sau cedarea unei investiții imobiliare este recunoscută în contul de profit sau pierdere în anul casării sau cedării.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării evidențiată de încheierea utilizării de către posesor a proprietății, începerea unui leasing operațional cu o altă parte sau finalizarea lucrărilor de construcție sau de amenajare.

Revizuirile privind deprecierea sunt efectuate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile din depreciere sunt recunoscute drept cheltuieli în situația rezultatului global.

4.7 Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată de raportare, Societatea verifică dacă există indicii ale deprecierei activelor. Dacă există un astfel de indiciu, sau în situația în care se impune testarea valorii contabile a unei imobilizări, Societatea estimează valoarea recuperabilă a activului. Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar (UGN) minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare. Valoarea recuperabilă se calculează pentru fiecare activ în parte cu excepția cazului în care un activ nu generează intrări de numerar care să fie în mare măsură independente de cele generate de alte active sau grupuri de active. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ sau UGN depășește suma care urmează să fie recuperată, aceasta este considerată depreciată și este redusă la valoarea recuperabilă a acestuia. Pentru evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea actuală folosind rata înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice activului. Pentru determinarea valorii juste minus costul de vânzare, sunt luate în calcul tranzacțiile recente de pe piață, dacă acestea sunt disponibile. În cazul în care nu există astfel de tranzacții, se ia în considerare modelul de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt confirmate de prețuri cotate pe piața de capital pentru societățile cotate la bursă sau de alți factori disponibili care indică valoarea justă.

Evaluarea se face la fiecare dată de raportare în cazul în care există factori care să indice că pierderile din depreciere anterior recunoscute nu mai există sau au fost reduse. În cazul în care există un astfel de indicator, Societatea evaluează valoarea recuperabilă a activului nefinanciar sau a unității generatoare de numerar. Pierderea din depreciere recunoscută anterior este reluată numai în cazul în care s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă de la recunoașterea ultimei pierderi din depreciere. Într-o astfel de situație, valoarea contabilă a activului va crește până la valoarea sa recuperabilă. Valoarea majorată a respectivului activ nu trebuie să depășească valoarea contabilă, netă de amortizare, care ar fi fost determinată în cazul în care în exercițiile anterioare nu ar fi fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru activul în cauză. O astfel de reluare este recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția situației în care activul este contabilizat la valoarea reevaluată, situație în care reluarea pierderii din deprecierea unui activ trebuie tratată ca o creștere din reevaluare.

4.8 Active financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Activele financiare care intră sub incidența IFRS 9 sunt clasificate drept evaluate ulterior fie la costul amortizat, fie la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, fie la valoarea justă prin profit sau pierdere. Societatea stabilește clasificarea activelor financiare la recunoașterea lor inițială.

Un activ financiar este evaluat la costul amortizat dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și
- (b) termenele contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar este evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este îndeplinit atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare și
- (b) termenele contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar poate fi evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Activele financiare ale Societății includ creanțe comerciale și alte creanțe, credite, titluri de capital și investiții în întreprinderi neasociate.

În cazul în care titlurile de capital sunt cotate, acestea sunt evaluate la valoarea justă conform cotelor pieței. Titlurile de capital necotate și investițiile în întreprinderi sunt evaluate la cost minus reduceri pentru depreciere.

Credite și alte creanțe

Creditele și creanțele sunt active financiare nederivate cu rate fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Aceste investiții sunt inițial recunoscute la cost, reprezentând valoarea justă a contravalorii plătite pentru achiziția investiției. Toate costurile de tranzacție atribuite direct achiziției sunt de asemenea incluse în costul investiției. După evaluarea inițială, creditele și creanțele sunt evaluate la cost amortizat, folosind rata dobânzii efective (RDE), minus provizionul pentru depreciere. Costul amortizat se calculează ținându-se seama de orice prime sau reduceri la achiziție și taxe sau costuri care fac parte integrantă din RDE. Amortizarea privind rata dobânzii efective este inclusă în ‘venitul din investiții’ din contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere când investițiile sunt derecunoscute sau depreciate, cât și prin procesul de amortizare.

Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare Societatea evaluează măsura în care există vreo dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare se consideră a fi depreciate numai atunci când există dovezi obiective de depreciere ca urmare a unui sau mai multor evenimente care au avut loc după contabilizarea inițială a activului (un ‘eveniment de pierdere’ înregistrat) iar acel eveniment de pierdere are un impact asupra viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care pot fi estimate în mod fiabil.

Dovezile din depreciere pot include indicații conform cărora debitorul sau un grup de debitori se află într-o situație financiară extrem de dificilă, în situație de incapacitate de plată sau de abatere de la plata dobânzilor sau a principalului, probabilitatea că vor intra în procedura de faliment sau altă procedură de reorganizare financiară și atunci când datele care pot fi observate indică faptul că există o scădere măsurabilă în viitoarele fluxuri de numerar estimate, ca de exemplu modificări ale ratelor sau alte condiții economice corelate riscului de neplată.

Derecunoașterea activelor financiare

Un activ financiar (sau, dacă este cazul, o parte dintr-un grup de active financiare similare) este derecunoscut în următoarele situații:

- Când au expirat drepturile de a primi fluxuri de numerar din active; sau
- Când Societatea își rezervă dreptul de a primi fluxuri de numerar din active sau când își asumă obligația contractuală de a plăti integral contravaloarea fluxurilor de numerar primite fără întârziere de plată către terțe părți în temeiul unui acord 'de trecere'; și:
- Când Societatea a transferat majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente activului financiar; sau
- Când Societatea nu a transferat și nici nu a păstrat majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente activului, dar nu a păstrat controlul asupra activului transferat.

4.9 Stocuri de mărfuri și materiale

Contabilitatea stocurilor de mărfuri și materiale la S.A. «Cricova» se ține în conformitate cu prevederile IAS 2 „Stocuri”. În componența stocurilor se raportează mărfurile, produsele în curs de execuție și materialele, destinate consumului în procesul activității întreprinderii.

Costul stocurilor de mărfuri și materiale cuprinde toate costurile de achiziție, costurile conversiei, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

La sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Estimările valorii realizabile nete se bazează pe cele mai credibile dovezi disponibile la momentul efectuării estimărilor cu privire la suma la care se așteaptă a fi realizate stocurile. Aceste estimări iau în considerare fluctuațiile de preț sau de cost care sunt direct legate de evenimentele survenite după sfârșitul perioadei, în măsura în care aceste evenimente confirmă condițiile existente la sfârșitul perioadei. Estimările valorii realizabile nete iau în considerare, de asemenea, scopul pentru care stocurile sunt deținute.

Pentru fiecare perioadă ulterioară se efectuează o nouă evaluare a valorii realizabile nete. Atunci când condițiile care au determinat în trecut reducerea valorii contabile a stocurilor sub cost au încetat să mai existe sau atunci când există dovezi clare ale unei creșteri a valorii realizabile nete ca urmare a schimbării unor circumstanțe economice, suma care reprezintă reducerea valorii contabile este reluată (adică reluarea este limitată la valoarea reducerii inițiale), astfel încât noua valoare contabilă a stocului să fie egală cu cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită.

Costul stocurilor de mărfuri și materiale ieșite (consumate, vândute etc.) se evaluează conform metodei costului mediu ponderat.

Atunci când stocurile sunt vândute, valoarea contabilă a acestor stocuri este recunoscută drept cheltuială în perioada în care este recunoscut venitul corespunzător. Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea. Valoarea oricărei reluări a oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor ca urmare a unei creșteri a valorii realizabile nete este recunoscută drept o reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reluarea.

4.10 Capitalul social

Acțiuni ordinare

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emiterii de acțiuni ordinare sunt recunoscute drept deducere din capitalurile proprii, net de orice efecte fiscale.

Dividende

Dividendele privind acțiunile ordinare sunt recunoscute ca datorii în perioada în care acestea sunt declarate.

4.11 Impozitul pe profit

Cheltuielile privind impozitul pe profit includ impozitul pe profit curent și amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit sau pierdere, exceptând situația în care se referă la elementele recunoscute în alte venituri globale sau direct în capitalurile proprii. Taxa privind impozitul pe profit curent se calculează pe baza legislației fiscale adoptate în mod concret la sfârșitul perioadei de raportare din Republica Moldova. Conducerea evaluează periodic pozițiile adoptate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care regulamentul fiscal aplicabil este supus interpretării și stabilește, după caz, aplicabilitatea acestora.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, folosind metoda de bilanț, privind diferențele temporare care apar între baza fiscală a activelor și pasivelor și valoarea lor contabilă din situațiile financiare. Impozitul pe profit amânat se stabilește folosind ratele fiscale (și legislația) care au fost adoptate în mod concret la sfârșitul perioadei de raportare și care se așteaptă a fi aplicate atunci când activul respectiv este realizat sau datoria este decontată.

Activele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute în măsura în care există probabilitatea să existe profituri impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate diferențele temporare.

Activele și datoriile privind impozitul pe profit amânat se netează când există un drept legal de a compensa activele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală, fie de entități impozabile diferite care intenționează să deconteze soldurile pe baza unei sume nete.

Efectele fiscale privind reportarea pierderilor sau creditelor fiscale neutilizate sunt recunoscute ca active când există probabilitatea să existe profituri impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate respectivele pierderi.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2021 și 2020 este de 12%.

4.12 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul cuprinde disponibilul în casă și la bănci și depozitele la vedere. Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt foarte lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii. Numerarul și echivalentele de numerar se reflectă în bilanț la valoarea lor nominală.

4.13 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt privind serviciile prestate de angajați

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ salariile, premiile, concediul anual plătit și contribuțiile de asigurări sociale. Beneficiile angajaților pe termen scurt sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuieli în momentul în care sunt suportate.

În cursul desfășurării activității, Societatea efectuează plăți către Casa Națională de Asigurări Sociale și către Casa Națională de Asigurări Medicale în numele angajaților săi pentru pensie, sănătate și ajutor de șomaj. Toți angajații Societății sunt membri și sunt, de asemenea, obligați prin lege să plătească contribuții definite (incluse în contribuțiile la asigurările sociale) către planul de pensii de stat din Moldova (plan de contribuții determinate). Toate contribuțiile relevante către planul de pensii de stat din Moldova sunt recunoscute drept cheltuieli în profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate. Societatea este scutită de orice obligație suplimentară.

Societatea nu operează nici un regim de pensii independent și, prin urmare, nu are nici o obligație în ceea ce privește pensiile. Societatea nu operează nici un alt plan de beneficii determinate sau vreun plan de beneficii după pensionare. Societatea nu are nici o obligație să ofere servicii suplimentare foștilor sau actualilor angajați.

4.14 Datorii financiare

Datoriile din credite comerciale și alte datorii similare sunt evaluate inițial la valoarea justă a contraprestației ce urmează a fi plătită pentru bunurile primite și pentru serviciile prestate. Ulterior, datoriile sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Datoriile sunt derecunoscute atunci când obligația aferentă datoriei se stinge, expiră sau este achitată.

4.15 Provizioane

Pretenții legale sunt recunoscute când:

- Societatea are o obligație juridică curentă sau implicită generată de un eveniment anterior;
- este foarte probabil că o ieșire de resurse va fi necesară pentru stingerea obligației;
- și suma a fost estimată în mod fiabil.

Nu sunt înregistrate provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei.

Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută drept cheltuială cu dobândă.

4.16 Venituri

Veniturile sunt recunoscute în măsura în care este probabil ca beneficiile economice să revină societății și veniturile să poată fi măsurate în mod fiabil. Criteriile specifice de recunoaștere sunt următoarele:

Vânzarea de bunuri

Veniturile sunt recunoscute atunci când riscurile și beneficiile semnificative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor au trecut către cumpărător.

Prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt prestate prin referire la gradul de executare a tranzacției specifice evaluate pe baza serviciului efectiv furnizat ca proporție din totalul serviciilor care urmează să fie furnizate.

4.17 Cheltuieli

Cheltuielile întreprinderii, care includ: costul vânzărilor, cheltuielile activităților operaționale, de investiții și financiare sunt recunoscute în profit și pierdere atunci când sunt suportate.

4.18 Venit din dobândă

Venitul din dobândă se recunoaște la momentul sporiri dobânzii utilizând rata efectivă a dobânzii.

4.19 Costuri de îndatorare

Costurile de îndatorare aferente direct achizițiilor, construcției sau producerii activelor calificate sunt capitalizate pe parcursul perioadei necesare pentru construcția activelor și pregătirea acestora pentru funcționare. Alte costuri de îndatorare sunt recunoscute drept cheltuieli financiare.

4.20 Estimări și raționamente contabile esențiale

Întocmirea rapoartelor financiare în conformitate cu standardele SIRF impune managementului să facă estimări și ipoteze care afectează sumele și soldurile raportate în situațiile financiare și notele care le însoțesc. Aceste estimări se bazează pe informații disponibile la data întocmirii situațiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale pot fi diferite de estimări.

Compania face estimări și ipoteze care afectează valorile contabile ale activelor și datoriilor în cadrul următorului exercițiu financiar. Estimările și evaluările se realizează în mod continuu pe baza experienței istorice și a altor factori, inclusiv așteptărilor privind evenimentele viitoare considerate rezonabile în circumstanțele date.

Creanțe și datorii privind impozitul amânat

Există incertitudini cu privire la interpretarea reglementărilor fiscale complexe și la suma veniturilor impozabile viitoare. Dată fiind natura de lungă durată și complexitatea acordurilor contractuale existente, diferențele care apar între rezultatele efective și ipotezele făcute sau viitoare modificări privind astfel de ipoteze, ar putea necesita modificări ulterioare privind impozitarea veniturilor și cheltuielilor deja înregistrate.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate pierderile fiscale neutilizate în limita probabilității că va exista profit impozabil față de care pot fi utilizate pierderile. Se impune estimarea semnificativă a managementului pentru a determina valoarea creanțelor care pot fi recunoscute privind impozitul amânat, pe baza temporizării probabile și nivelului privind profiturile fiscale viitoare precum și strategii viitoare de planificare fiscală.

Deprecierea activelor nefinanciare

O pierdere din depreciere este recunoscută la valoarea cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă. Pentru stabilirea valorii recuperabile, managementul estimează fluxurile viitoare de numerar și stabilește o rată adecvată a dobânzii pentru a calcula valoarea actuală a acestor fluxuri de numerar. În procesul de evaluare a fluxurilor de numerar viitoare, managementul face estimări cu privire la rezultatele operaționale viitoare. Aceste ipoteze se referă la evenimente și circumstanțe viitoare. Rezultatele reale pot varia și pot modifica semnificativ activele Societății în cadrul exercițiului financiar următor.

Deprecierea creanțelor comerciale

Societatea își revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe din punctul de vedere al recuperabilității acestora. Aceste dovezi includ înregistrarea plăților clientului, poziția financiară globală a clientului. În cazul în care există indicii de nerecuperabilitate, valoarea recuperabilă este estimată și se înregistrează o depreciere a creanțelor. Valoarea provizionului este calculată prin intermediul situației rezultatului global. Revizuirea riscului de credit este continuă, iar metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea provizionului sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

Provizioane pentru stocuri

Societatea își revizuieste înregistrările contabile aferente stocurilor pentru dovezi privind mișcarea stocurilor și valoarea lor realizabilă netă la cedare. Provizioanele pentru stocurile învechite și lente se bazează pe experiența anterioară a conducerii, ținând cont de valoarea stocurilor, precum și de mișcarea și nivelul stocului din fiecare categorie de inventar.

Provizionul este recunoscut în situația rezultatului global. Revizuirea valorii realizabile nete a stocurilor este continuă și metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea valorii stocului învechit și lent sunt revizuite în mod regulat și ajustate corespunzător.

5 Imobilizări necorporale

	Licențe	Embleme și mărci comerciale	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Cost					
01 ianuarie 2020	39,406	735,090	568,469	103,157	1,446,122
Adiții	221,812	16,348	18,514	85,175	341,849
Leșiri	3,000	25,508	8,794		37,302
<i>31 decembrie 2020</i>	<i>276,182</i>	<i>814,394</i>	<i>578,190</i>	<i>81,903</i>	<i>1,750,669</i>
Amortizare acumulată					0
01 ianuarie 2020	12,734	407,760	61,647		482,141
Calculat	86,008	115,221	195,657		396,886
Anulat	3,000	25,508	8,794		37,302
<i>31 decembrie 2020</i>	<i>95,742</i>	<i>497,473</i>	<i>248,510</i>	<i>0</i>	<i>841,725</i>
Valoarea netă					0
01 ianuarie 2020	26,672	327,330	506,822	103,157	963,981
<i>31 decembrie 2020</i>	<i>180,440</i>	<i>316,922</i>	<i>329,680</i>	<i>81,903</i>	<i>908,944</i>
Cost					
01 ianuarie 2021	276,182	814,394	578,190	81,903	1,750,669
Adiții	26,000	9,978		159,553	195,531
Leșiri	55,250	43,250	159,304		257,804
<i>31 decembrie 2021</i>	<i>246,932</i>	<i>790,687</i>	<i>506,901</i>	<i>143,874</i>	<i>1,688,395</i>
Amortizare acumulată					0
01 ianuarie 2021	95,742	497,473	248,510	0	841,725
Calculat	102,910	83,038	181,411		367,359
Anulat	55,250	43,250	159,304		257,804
<i>31 decembrie 2021</i>	<i>143,402</i>	<i>537,260</i>	<i>270,617</i>	<i>0</i>	<i>951,279</i>
Valoarea netă					0
01 ianuarie 2021	180,440	316,922	329,680	81,903	908,944
<i>31 decembrie 2021</i>	<i>103,529</i>	<i>253,427</i>	<i>236,284</i>	<i>143,874</i>	<i>737,116</i>

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
 Note la situații financiare
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

6 Imobilizări corporale

	Terenuri	Cladiri si construcții	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Plantații perene	Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / construcții in desfasurare	Avansuri pentru imobilizari	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
<i>Cost</i>									
La 1 ianuarie 2020	1,110,494	208,293,099	218,365,964	11,764,111	7,621,983	94,747,497	25,118,828		567,021,976
Intrari									
Iesiri									
Transferuri interne									
La 31 decembrie 2020	1,110,494	208,293,099	218,365,964	11,764,111	7,621,983	94,747,497	25,118,828		567,021,976
<i>Amortizarea acumulata</i>									
La 1 ianuarie 2019		80,489,857	121,828,538	8,947,733	3,494,788	31,599,911			246,360,828
Calculata in timpul anului de gestiune									
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite									
La 31 decembrie 2020		80,489,857	121,828,538	8,947,733	3,494,788	31,599,911			246,360,828
<i>Valoarea contabila neta</i>									
La 1 ianuarie 2020									
La 31 decembrie 2020	1,110,494	127,803,241	96,537,426	2,816,378	4,127,195	63,147,585	25,118,828		320,661,149
	1,110,494	123,858,210	96,537,426	2,943,634	1,940,238	63,147,585	21,208,680		310,746,267

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
Note la situații financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Terenuri	Cladiri și construcții	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Plantații perene	Echipament care urmează a fi dat în exploatare / construcții în desfasurare		Avansuri pentru imobilizări	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL		
<i>Cost</i>										
La 1 ianuarie 2021	1110494	210361830	218910012	12566893	8232150	104693422	21208680			577083481
Intrări		16496218	2608445	1270978	6716175		14442976			41534792
Iesiri		423644	699373	1296912	6184359		21197984			29802272
Transferuri interne										
La 31 decembrie 2021	1110494	226434404	220819084	12540959	8763966	104693422	14453672			588816001
<i>Amortizarea acumulată</i>										
La 1 ianuarie 2021		86503620	165839626	9623259	587878	3782831				266337214
Calculată în timpul anului de gestiune		6095009	15838622	866321	398418	40561				23238931
Amortizarea acumulată a imobilizărilor iesite		377837	2498524	1419799	350097					4646257
La 31 decembrie 2021		92220792	179179724	9069781	636199	3823392				284929888
<i>Valoarea contabilă netă</i>										
La 1 ianuarie 2021	1110494	123858210	53070386	2943634	7644272	100910591	21208680			310746267
La 31 decembrie 2021	1110494	134213612	41639360	3471178	8127767	100870030	14453672			303886113

La 31 decembrie 2021 și 2020, o parte din imobilizările corporale este gajată ca garanție în cadrul împrumuturilor acordate de BC Moldova Agroindbank SA, informație detaliată în nota 13.

7 Investiții financiare

	2021		2020	
	Valoarea de bilanț	Cota	Valoarea de bilanț	Cota
I.M."Podgoria Dunarii"SRL	6,780,882	37%	6,780,882	37%
Fabrica de vin din Adler(Rusia)	837,043	15%	837,043	15%
Cote de participatie în părți neafiliate	7,617,925		7,617,925	
CBT"CRICOVA-VIN" S.A.	17,373,000	100%	17,373,000	100%
Titluri de capital în părți afiliate	17,373,000		17,373,000	
Total investiții financiare	24,990,925		24,990,925	

La 31 decembrie 2021 și 2020, Societatea a estimat că valoarea recuperabilă a acestora nu este mai mică decât valoarea lor de bilanț

8 Stocuri de mărfuri și materiale

	2021	2020
	MDL	MDL
Produse finite	11,659,750	13,720,932
Semifabricate din productie proprie	1,487,757	3,696,271
Productia in curs de executie	125,086,771	102,804,745
Mărfuri	605,335	2,139,773
Materii prime si materiale de baza	1,188,053	562,871
Materiale auxiliare	9,134,973	8,408,353
Ambalaje	6,850,801	5,305,407
Combustibil	326,111	260,955
Piese de schimb	584,646	1,117,224
Materiale de construcție	596,432	568,362
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		
Alte	1,713,930	2,182,040
	159,234,559	140,766,933

În conformitate cu prevederile art. 4.1 alin (5) al contractului de credit nr. C200133 încheiat la 17.03.2020 cu BC „Moldova Agroindbank” SA a fost constituit un gaj în favoarea băncii asupra universalității de bunuri mobile- stoc de mărfuri (vinuri de colecție, vin spumant clasic, cuve, produse finite, vin în vrac)- aflate în proprietatea societății la data semnării contractului de credit, cu condiția că valoarea totală a gajului convenită între părți nu va fi inferioară sumei de 143 691 364 lei.

9 Creanțe comerciale

	2021	2020
Creanțe comerciale din țară	88,791,113	87,447,478
Creanțe comerciale din străinătate	46,552,043	56,330,440
Avansuri acordate în țară	2,526,972	1,263,944
Avansuri acordate în străinătate		
Total creanțe comerciale	137,870,128	145,041,863
Minus: Provizion pentru creanțe dubioase	(10.879.521)	(10,359,854)
	126,990,607	134,682,009

Toate creanțele sunt pe termen scurt. Valoarea justă a creanțelor aproximează valoarea lor de bilanț. Valoarea justă a fost estimată în baza fluxurilor de numerar actualizate aferente contractelor în baza cărora aceste creanțe au fost recunoscute.

La 31 decembrie 2021 o parte din creanțele comerciale ale Societății sunt gajate în cadrul contractelor de împrumut încheiate cu BC Moldova – Agroindbank SA, informație detaliată în nota 13.

10 Alte împrumuturi și creanțe

	2021	2020
Creanțe privind TVA	20,099	14,854
Creanțe privind impozitul pe venit	470,827	521,180
Creanțe privind alte impozite	1,240,102	823,874
Creanțe ale personalului	153,498	107,181
Creanțe privind veniturile din utilizarea activelor companiei de către terți	384,656	50,216
Creanțe preliminate		
Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute		
Alte creanțe		
Cheltuieli anticipite	1,952,129	3,391,157
Total alte creanțe	4,221,311	4,908,463
Minus: Provizion pentru creanțe dubioase		
	4,221,311	4,908,463

Valoarea justă a creanțelor aproximează valoarea lor de bilanț. Valoarea justă a fost estimată în baza fluxurilor de numerar actualizate aferente contractelor în baza cărora aceste creanțe au fost recunoscute.

11 Numerar și echivalente de numerar

	2021	2020
Numerar în casierie	88,258	288,280
Conturi curente în moneda națională	3	12,975
Conturi curente în valută străină	452	77
Alte elemente de numerar	18,107	53,236
Total numerar și echivalente de numerar	106,820	354,567

La 31 decembrie 2021 și 2020 Societatea are încheiate contracte de credit cu BC Moldova – Agroindbank în baza cărora Societatea se obligă să nu deschidă nici un cont bancar în nici o bancă din Republica Moldova decât în cadrul BC Moldova-Agroindbank SA și să nu efectueze nici un fel de decontări fără numerar decât prin conturile deschise la BC Moldova-Agroindbank SA. Totodată, Societatea a împuternicit în mod expres banca ca aceasta să debiteze conturile Societății cu sumele devenite scadente în cazul în care Societatea nu efectuează de sinistătător orice plăți devenite scadente.

12 Capital social

	2021		2020	
Fondatori:	MDL	Cota	MDL	Cota
Agentia Proprietatii Publice	182,564,000	100%	182,564,000	100%
	182,564,000	100%	182,564,000	100%

13 Credite și împrumuturi

Creditori	Valută	Rata dobânzii	Dara scadentă	31 decembrie 2021
BC Moldova-Agroindbank SA	MDL	8.5%	01.2022	75,000
BC Moldova-Agroindbank SA	MDL	8.5%	01.2024	55,000,000
BC Moldova-Agroindbank SA	MDL/EUR	8.5%/3.5%	10.2022	12,591,941/626,658
BC Moldova-Agroindbank SA	MDL	8.5%	08.2022	63,878,592
			Total în echivalent MDL	131,545,533

La 31 decembrie 2021, Societatea a avut următoarele active gajate pentru creditele contractate de la BC Moldova-Agroindbank SA: Utilaj de producere, materie vinicolă în suma de 263 159 mii lei.

14 Subsidii

	2021	2020
Subsidii	1,051,412	427,760
Total subsidii	1,051,412	427,760

15 Datorii comerciale

	2021	2020
Datorii comerciale în țară	132,952,813	103,634,548
Datorii comerciale în străinătate	13,720,145	17,120,053
Avansuri primite din străinătate	2,323,013	662,877
Total datorii comerciale	149,025,971	121,417,478

Valorile juste ale altor datorii scadente în decurs de un an aproximează valorile lor contabile prezentate mai sus

16 Provizioane

	2021	2020
Provizioane aferente concediilor nefolosite	566,209	321,035
Total datorii comerciale	566,209	321,035

17 Alte datorii

	2021	2020
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	4,563,093	3,357,800
Alte datorii față de personal	402,026	397,662
Datorii față de stat privind asigurările sociale & medicale	1,877,738	3,405,574
Datorii față de stat privind impozitul pe venit	1,778,858	915,415
Datorii față de stat privind alte taxe și impozite	1,104,279	5,267,830
Datorii preliminate		
Alte datorii calculate	754,848	959,160
Total datorii comerciale	10,480,842	14,303,442

18 Venituri din vânzări

	2021	2020
Venituri din vânzarea produselor finite de la depozite	289,747,179	241,129,208
Venituri din vânzarea marfurilor de la magazinele de firmă	1,011,700	45,573
Venituri din vânzarea producției agricole	647,441	195,867
Venitul magazinului din producția proprie	3,881,823	718,569
Total	295,288,143	242,089,217

19 Costul vânzărilor

	2021	2020
Costul vânzărilor	226,672,804	184,437,106
Total	226,672,804	184,437,106

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
 Note la situații financiare
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

20 Alte venituri operaționale

	2021	2020
Venituri din realizarea altor active curente	2,360,216	2,250,187
Venituri din amenzi, penalități și despăgubiri		
Alte venituri operaționale	8,193,923	4,938,926
Total	10,554,139	7,189,113

21 Cheltuieli de distribuție

	2021	2020
Cheltuieli privind operațiile de marketing	903,370	666,792
Cheltuieli privind ambalajele și ambalarea produselor și marfurilor	-	971
Cheltuieli de salarizare a personalului administrativ a structurilor comerciale	610,204	534,532
Cheltuieli privind reclama	10,220,583	3,858,379
Alte cheltuieli comerciale	4,860,971	4,151,711
Cheltuieli cu uzura, repararea și întreținerea imobilizărilor corporale cu destinație comercială	652,588	505,366
Total	17,247,716	9,717,751

22 Cheltuieli generale și administrative

	2021	2020
Cheltuieli cu uzura, repararea și întreținerea imobilizărilor corporale cu destinație generală	3,833,922	3,434,487
Cheltuieli de întreținere a personalului administrativ și de conducere	10,408,948	9,146,100
Impozite, taxe și plăți, cu excepția impozitului pe venit	1,573,122	1,441,349
Cheltuieli de deplasare	217,113	111,832
Cheltuieli privind realizarea altor active curente	1,820,948	1,763,891
Cheltuieli privind arenda curentă		
Cheltuieli privind amenzile, penalitățile, despăgubirile	386,152	405,173
Cheltuieli privind dobânzile pentru credite și împruturi	10,394,360	12,783,428
Cheltuieli de producție indirecte nerepartizate	229	34,272
Lipsuri și pierderi din deteriorarea valorilor	968	59,083
Cheltuieli aferente producției rebutate	140,515	13,792
Alte cheltuieli generale și administrative	24,612,796	21,410,449
Total	53,389,073	50,603,854

23 Profit (pierdere) din activitatea de investiții

	2021	2020
Venituri din iesirea imobilizarilor corporale	449,141	38,750
Costul imobilizarilor corporale iesite	(48,938)	(4,638)
	400,203	34,113

24 Profit (pierdere) din activitatea financiară

	2021	2020
Venituri din activitatea financiară		
Diferente de curs valutar	6,904,409	10,079,581
Venituri din subvenții de stat, prime, premii și sume sponsorizate	1,579,000	1,133,149
Alte venituri financiare	374,089	807,135
	8,857,498	12,019,866

Cheltuieli din activitatea financiară

	2021	2020
Diferente de curs valutar	7,004,534	12,247,951
Alte cheltuieli financiare	5,430	15
	7,009,964	12,247,966
	1,847,534	(228,100)

25 Impozit pe profit

	2021	2020
Profit înainte de impozitare	10,780,426	4,325,631
Impozit teoretic la rata de 12%	1,762,582	519,076
Cheltuieli nedeductibile	23,800	39,149
Cheltuiala/(venit) privind impozitul pe venit, din care:		
Cheltuiala curentă	1,762,582	203,211
Cheltuiala / (venit) amânat		850,353
		(647,142)

Datoriile și activele amânate privind impozitul pe venit sunt generate de următoarele elemente:

Combinatul de Vinuri „Cricova” S.A.
 Note la situații financiare
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Active imobilizate	Creanțe	Obligațiuni	Total
Sold la 1 ianuarie 2020	16,747,554	-1,088,977		15,658,577
Cheltuială/(venit)	533,866	-154,206	-112,654	267,006
Sold la 31 decembrie 2020	17,281,420	-1,243,182	-112,654	15,925,583
Cheltuială/(venit)	-721,272	0	74,130	-647,142
Sold la 31 decembrie 2021	16,560,148	-1,243,182	-38,524	15,278,442

26 Tranzacții cu părți afiliate

Societatea a definit următoarele părți ca fiind afiliate:

Contraparte	Relația
Cristiuc Lilian	membru consiliului societății pe acțiuni
Besliu Viorica	membru
Blanuta Victoria	comisia cenzori
Botoc Alina	membru
Coguteac Anatolie	membru
Cristal Felicia	membru
Gherciu Sergiu	membru
Hîrciiala Ana	membru
Iurco Ghenadie	membru
Mariuta Svetlana	membru
Noroc Dorel	membru consiliului societății pe acțiuni
Paduca Stela	comisia cenzori consiliului
Paletchi Anastasia	comisia cenzori
Popov Maxim	membru
Sarban Vasile	membru
Sendila Maria	membru
Soltan Corneliu	membru
Sotchi Mihail	presed.consil.societății

Pe parcursul anului de raportare și la sfârșitul lui, Societatea a avut următoarele tranzacții și solduri cu părțile afiliate:

	2021	2020
<i>Tranzacții</i>		
Salarii	696,706	545,229

27 Angajamente și datorii contingente

Procese legale:

La 31 decembrie 2021 și 2021, Societatea este parte în mai multe procese legale. Efectul acestora asupra fluxurilor de numerar viitoare ale Societății nu poate fi estimat.

Angajamente de capital

La 31 decembrie 2021 și 2020 Societatea nu a avut niciun angajament de capital.

28 Managementul riscului

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii, riscului valutar, riscului de credit, riscului de lichiditate, riscului operațional, riscului de conformitate, riscului de litigii, riscului reputațional și alte riscuri care decurg din instrumentele financiare pe care le deține. Politicile de management al riscurilor utilizate de societate pentru a gestiona aceste riscuri sunt prezentate mai jos:

Riscul creditar

Riscul de credit apare atunci când eșecul partenerilor contractuali de a-și îndeplini obligațiile ar putea reduce volumul de intrări viitoare de numerar aferente activelor financiare disponibile la data bilanțului. Compania nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Compania are politici în vigoare pentru a asigura furnizarea de servicii către clienții cu un istoric de credit adecvat și monitorizează continuu profilul de învechire a creanțelor sale. Soldurile de numerar sunt deținute la instituții financiare de o calitate înaltă a creditului.

Activele financiare, care pot supune societatea riscului de credit, constau în principal din echivalentele de numerar și creanțele comerciale. Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate cu datoriile sale financiare care sunt decontate prin oferirea de numerar sau a unui alt activ financiar. Abordarea companiei în gestionarea lichidității este de a se asigura, pe cât posibil, că va avea întotdeauna suficiente lichidități pentru a-și onora obligațiile atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale, cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a fi supusă riscului de prejudiciere a reputației companiei.

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul că valoarea justă aferente instrumentelor financiare sau mijloacele bănești viitoare vor varia din cauza diferențelor de curs valutar.

Principalele tranzacții ale Societății sunt efectuate în MDL și expunerea sa la riscul valutar apare în primul rând față de EURO și USD. Principalele active susceptibile variației cursului sunt creanțele și numerarul exprimat în valută străină; principalele datorii sunt datoriile care urmează a fi achitate în valută străină.

Riscul fluctuației ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea justă aferentă instrumentelor financiare sau mijloacelor bănești viitoare vor varia din cauza modificării ratei dobânzii.

Instrumentele cu rata dobânzii variabilă expune Societatea la riscul ratei dobânzii pentru mijloacele bănești, pe când instrumentele cu rata dobânzii fixă expune Societatea la riscul ratei dobânzii pentru valoarea justă. Compania deține datorii financiare cu rata dobânzii flotantă.

Riscul operational

Riscul operațional este riscul care rezultă din deficiențele legate de sistemele informaționale și sistemele de control ale societății, precum și riscul care rezultă din erorile umane și dezastrele naturale. Sistemele companiei sunt evaluate, menținute și actualizate continuu.

Riscul de conformitate

Riscul de conformitate este riscul de pierdere financiară, inclusiv amenzi și alte penalități, care rezultă din nerespectarea legilor și reglementărilor statului. Riscul este limitat într-o măsură semnificativă de controalele de monitorizare aplicate de companie.

Riscul de litigii

Riscul de litigii este riscul de pierdere financiară, de întrerupere a activității companiei sau al oricărei alte situații nedorite care apare din neexecutarea sau încălcarea contractelor legale și, prin urmare, din procesele de judecată. Riscul este limitat prin contractele utilizate de Societate pentru a-și desfășura activitatea.

Riscul reputațional

Riscul de pierdere a reputației care rezultă din publicitatea negativă legată de activitatea Societății (fie că este adevărată sau falsă) poate duce la o reducere a numărului clienților săi, la scăderea veniturilor și a unor procese de judecată împotriva Companiei. Compania aplică proceduri pentru a minimiza acest risc.

Alte riscuri

Mediul economic general predominant în Republica Moldova și la nivel internațional poate afecta în mare măsură activitatea Societății. Concepte precum inflația, șomajul și dezvoltarea produsului intern brut sunt direct legate de cursul economic al fiecărei țări și orice variație a acestora și a mediului economic în general poate crea reacții în lanț în toate domeniile, afectând astfel compania.

29 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.