



Membru al
INTEGRA  **INTERNATIONAL**[®]
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

Seria AG nr. 106/20

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020

ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici"

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2021

CUPRINS

1. Raport cu privire la auditul Situaţiilor Financiare	3
2. Situaţii Financiare (pentru exerciţiul încheiat la 31.12.2020)	7
2.1. Bilanţ	7
2.2. Situaţia de profit şi pierdere	11
2.3. Situaţia modificărilor capitalului propriu	13
2.4. Situaţia fluxurilor de numerar	14
3. Informaţii generale privind subiectul auditului	15
4. Politici contabile	15
5. Analiza activităţii economico-financiare a ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileştii Mici” în anul 2020	22
6. Note explicative la situaţiile financiare	31
A) Active imobilizate	31
B) Active circulante	32
C) Capital propriu	33
D) Datorii pe termen lung	34
E) Datorii curente	34
F) Venituri şi Cheltuieli	35
7. Evenimente ulterioare şi Continuitatea activităţii	36
8. Auditul anului precedent (2019)	36
9. Confirmarea Independenţei Auditorilor	36
10. Semnătura	37

***Către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducerea
ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici"***

1. Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici" ("Entitatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectului aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2020, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014 cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Am constatat în poziția financiară a Entității imobilizări corporale în curs de execuție în sumă totală de 2.148,8 mii lei (elemente de activ istorice, în conținutul cărora nu au parvenit modificări în ultimii 5 ani), precum și mijloace fixe la valoarea contabilă de 2.769.7 mii lei, imobilizări care prezintă indici clari de depreciere. Conducerea Entității nu a efectuat teste de depreciere a acestor active (conform SNC „Deprecierea activelor”) cu scopul de a stabili dacă valoarea contabilă depășește valoarea justă, minus costul de vânzare. În acest context, nu am obținut probe de audit suficiente și 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 situației de profit și pierdere și a situației modificărilor capitalului propriu al Entității.
- Entitatea înregistrează în bilanțul contabil terenuri în valoare totală 6.955.766 lei, pentru care nu au fost prezentate documente justificative aferente. Nu am obținut alte informații și probe suficiente și adecvate cu privire la valoarea terenurilor prezentate în situațiile financiare, drept rezultat, nu ne expunem opinia cu privire la aceste înregistrări din situațiile financiare. Din numărul total al a terenurilor 652,4 ha, 158,15 ha sunt gestionate de Agenția Proprietății Publice prin Hotărârea Guvernului nr. 161 din 07.03.2019 „cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice”.
- Entitatea înregistrează la situația din 31.12.2020 creanțe 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 entități insolvabile, majoritatea din ele cu termene îndelungate de scadență. Conducerea Entității nu a efectuat teste de depreciere a acestor active, în rezultat nefiind casate aceste creanțe, în pofida faptului că politicile contabile ale Entității presupun casarea creanțelor dubioase. În consecință, nu am obținut probe suficiente și adecvate cu privire la faptul dacă aceste creanțe 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 situațiile financiare ale Entității.
- La situația 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 datoriile curente și corespund criteriilor de recunoaștere a lor: existența 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 guvernarea 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 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 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile 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 corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, 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**

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020)

2.1. Bilanț

(MDL)

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	189 455	155 767
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	44 176	43 043
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	90 189	68 102
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	55 090	44 622
	3. Fondul comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	189 455	155 767
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	2 557 425	2 334 061
	2. Terenuri	070	6 955 766	6 955 766
	3. Mijloace fixe, total	080	31 888 780	29 664 872
	din care:			
	3.1. clădiri	081	11 107 194	10 578 694
	3.2. construcții speciale	082	2 302 284	2 192 158
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	17 423 019	15 781 589
	3.4. mijloace de transport	084	701 198	774 168
	3.5. inventar și mobilier	085	14 750	11 750
	3.6. alte mijloace fixe	086	340 335	326 513
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100	6 834 958	6 442 575
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130	48 236 929	45 397 274
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	150 500	
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	33 000	33 000
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152		
	2.3. împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	153		
	3.4. alte investiții financiare	154	33 000	33 000
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+rd.150)	160	183 500	33 000
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	8 266 613	6 285 705
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	8 266 613	6 285 705
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	56 876 497	51 871 746

B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	7 030 002	6 101 158
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție și produse	260	46 363 864	47 525 180
	4. Produse și mărfuri	270	20 306 303	19 783 580
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	74 043	28 860
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	73 774 212	73 438 778
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	6 987 265	4 141 574
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		0
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	1 111 153	1 164 308
	4. Creanțe ale personalului	330	32 201	42 503
	5. Alte creanțe curente	340	418 554	616 185
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	48 546	22 236
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd 360)	370	8 597 719	5 986 806
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	0	0
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. imprunuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. imprunuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380+rd.390)	400	0	0
	IV. Numerar și stocuri bănești	410	3 228 514	2 774 478
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	85 600 445	82 200 062
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	142 476 942	134 071 808

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	15 501 336	15 501 336
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	15 501 336	15 501 336
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	2 710 451	3 134 868
	2. Rezerve statutare	520	37 498 544	38 915 123
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	40 208 995	42 049 991
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	759 416
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	4 251 475	1 132 421
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-4 792 545
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	4 251 475	-2 900 708
	V. Rezerve din reevaluare	600	64 835 501	63 703 080
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)	620	124 797 307	118 353 699
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	57 281	
	4. Datorii față de persoane afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	352 423	396 847
	7. Alte datorii pe termen lung	690	7 789 217	7 356 449
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	8 198 921	7 753 296

E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	4 321 932	4 695 806
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	1 867 275	1 178 502
	6. Datorii față de personal	760	1 192 059	832 877
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	96 726	259 432
	8. Datorii față de buget	780	794 657	283 095
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	938 603	63 572
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710+ rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	9 211 252	7 313 284
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830	260 819	638 846
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860	8 643	12 683
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	269 462	651 529
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	142 476 942	134 071 808

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” la data de 26 mai 2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel _____

Contabil-șef
Caracuian Ludmila _____

2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	47 575 485	19 601 347
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011	32 844 062	16 705 972
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	14 731 423	2 895 375
venitul din contracte de construcție	013		
venitul din contracte de leasing	014		
venitul din contracte de microfinanțare	015		
Alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	25 270 476	11 254 173
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	19 978 481	9 363 795
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	5 291 995	1 890 378
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	22 305 009	8 347 174
Alte venituri din activitatea operațională	040	1 484 195	1 198 140
Cheltuieli de distribuție	050	4 264 381	4 206 042
Cheltuieli administrative	060	8 750 466	6 237 721
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	5 787 154	5 372 277
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	4 987 203	-6 270 726
Venituri financiare, total	090	107 495	1 930 084
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		1 559 284
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	107 495	370 800

Cheltuieli financiare, total	100	278 975	486 918
din care:			
Cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		150 500
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		336 418
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	-171 480	1 443 166
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	4	817 590
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		782 575
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	4	35 015
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)	150	-171 476	1 478 181
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	4 815 727	-4 792 545
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	571 547	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	4 244 180	-4 792 545

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici" la data de 26 mai 2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel _____

Contabil-șef
Caracucian Ludmila _____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	15 501 336			15 501 336
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	15 501 336	0	0	15 501 336
II.	Prime de capital	070				0
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	2 710 451	424 417		3 134 868
	2. Rezerve statutare	090	37 498 544	1 705 376	288 797	38 915 123
	3. Alte rezerve	100				0
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	40 208 995	2 129 793	288 797	42 049 991
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	761 374	1 958	759 416
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	4 251 475	1 132 421	4 251 475	1 132 421
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	-4 792 545		-4 792 545
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	4 251 475	-2 898 750	4 253 433	-2 900 708
V.	Rezerve din reevaluare	170	64 835 501		1 132 421	63 703 080
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	124 797 307	-768 957	5 674 651	118 353 699

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate "Mileștii Mici" la data de 26 mai 2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel _____

Contabil-șef
Caracuian Ludmila _____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	54 798 605	24 223 290
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	27 018 246	9 728 701
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	17 062 265	11 795 666
Dobânzi plătite	040	62 236	
Plata impozitului pe venit	050	391 600	438 600
Alte încasări	060	392 256	404 235
Alte plăți	070	6 052 928	2 915 797
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	4 603 586	-251 239
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		828 996
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	578 886	477 465
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-578 886	351 531
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	1 286 400	
Dividende plătite	170		2 122 090
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		1 559 284
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-1 286 400	-562 806
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	2 738 300	-462 514
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-67 190	8 478
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	557 404	3 228 514
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	3 228 514	2 774 478

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” la data de 26 mai 2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Garaz Viorel _____

Contabil-șef
Caracuian Ludmila _____

3. Informații generale privind subiectul auditului

ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” (”Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub numărul de identificare de stat: 1002601002907 la 08.11.2001.

Principalele genuri de activitate a Entității, conform Statutului, constau în următoarele tipuri de activități, cum ar fi:

- a) Producerea și păstrarea vinurilor de calitate și a vinurilor spumante, precum și altor tipuri de producție vinicolă;
- b) Prestarea serviciilor pentru agricultură;
- c) Stocarea, prelucrarea și conservarea fructelor, legumelor;
- d) Stocarea și comerțul cu ridicata și amănuntul a producției alcoolice produse în țară sau importate;
- e) Lucrări de construcție-montaj de reconstrucție, de reparație generală, de consolidare, de modernizare și de restaurare pentru toate clădirile de construcție;
- f) Producerea, prelucrarea și realizarea materialelor de construcție și articolelor;
- g) Comerțul cu ridicata și amănuntul a mărfurilor industriale;
- h) Prestarea serviciilor sociale populației;
- i) Exploatarea excavațiilor minerice subterane epuizate în scopuri ce nu țin de extracția substanțelor minerale utile;
- j) Construcția obiectelor economice în subteran;
- k) Exploatarea zăcămintelor de substanțe minerale utile prin metoda subterană.

Sediul Entității este situat pe adresa: MD-6819, s. Mileștii Mici, r-ul. Ialoveni, Republica Moldova.

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune constituie 208 persoane.

4. Politici contabile

I. Bazele prezentării:

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul contabil (art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct. 6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine conducătorului (administratorului) entității (art. 18 lit. b) alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).

- 1.4. Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete (art. 5 alin. (3) din Legea contabilității și raportării financiare) și utilizarea programului Universal Accounting.
- 1.5. Entitatea înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente (art. 6 din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.6. Faptele economice se perfectează prin formulare tipizate de documente primare, precum și formulare elaborate de entitate de sine stătător (art. 11 alin. (4) din Legea contabilității și raportării financiare) care sunt prezentate în anexa 1.
- 1.7. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie și în formă electronică (art. 11 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în anexa 2 (art. 18 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.9. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către conducătorul (administratorul) și contabilul-șef al entității (art. 11 alin. (13) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.10. Entitatea contabilizează faptele economice în baza Planului general de conturi contabile (în baza planului de conturi de lucru prezentat în anexa 3 (art. 14 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.11. Entitatea utilizează formularele registrelor contabile, elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare), care sunt prevăzute în programul de contabilitate Universal Accounting.
- 1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la data raportării și după caz, pe parcursul perioadei de gestiune (art. 15 alin. (4) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.13. Registrul contabil obligatoriu care servește drept bază pentru întocmirea situațiilor financiare este balanța de verificare (art. 15 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.14. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.15. Situațiile financiare se semnează de către conducătorul (directorul) entității (art. 31 din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.16. Situațiile financiare se prezintă în formă electronică (art. 31 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.17. Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele prevăzute în anexa 5 (art. 16 din Legea contabilității și raportării financiare). Inventarierea materialelor secțiilor de producere și produsele vinicole se inventarizează trimestrial.
- 1.18. Pragul de semnificație se stabilește în mărime relativă pentru grupe separate de elemente contabile și constituie, de exemplu, pentru elementele de bilanț 2% de la valoarea totală a activelor la sfârșitul perioadei de gestiune, iar pentru elementele situației de profit și pierdere – 5% din suma anuală a veniturilor din vânzări (pct. 30 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.19. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.20. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie și în formă electronică (art. 17 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.21. Entitatea aplică normele de consum al carburanților și lubrifianților pentru mijloacele de transport auto (anexa 5) elaborate în baza normelor aprobate prin Ordinele Ministerului

Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 09.12.2005 și în baza normelor elaborate de sine stătător în urma determinării efective a consumului de carburanți a mijloacelor de transport.

II. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Imobilizări necorporale și corporale

- 2.1. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.2. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (6000 lei) (pct. 4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.3. Imobilizările primite cu titlu gratuit (ca donație) se contabilizează ca majorare concomitentă a imobilizărilor și a veniturilor anticipate. Pe durata exploatării valoarea imobilizărilor amortizabile primite cu titlu gratuit se decontează la venituri curente în mărimea și proporția amortizării calculate (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.4. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se va efectua :
 pentru utilaje, mijloace de transport și alte obiecte de mijloace fixe conform modelului bazat pe cost (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
 Pentru terenuri și clădiri – conform modelului reevaluării (pct. 18 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.5. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.6. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.7. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.8. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.9. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 64 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”). Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare se efectuează la costul de intrare.
- 2.10. Dacă entitatea decide ca o imobilizare corporală să fie înstrăinată (vândută, transmisă ca cotă în capitalul social al altei entități etc.) fără o pregătire prealabilă, atunci ea continuă să recunoască acest obiect ca imobilizare corporală până la ieșirea acestuia.
 O imobilizare corporală poate fi transferată în componența stocurilor și se efectuează la valoarea contabilă a acestea.

Contracte de leasing

- 2.11. Prima de asigurare aferentă activului primit în leasing financiar, cu excepția costului asigurării în drum, se înregistrează ca costuri/ cheltuieli curente (pct. 14 din SNC „Contracte de leasing”) (sau în alt mod stabilit de entitate).
- 2.12. Duratele de funcționare utilă a activelor primite în leasing financiar coincid cu duratele stabilite în contractele de leasing (pct. 20 din SNC „Contracte de leasing”).

- 2.13. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.14. Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activelor primite în leasing operațional și costurile de întreținere se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente, în funcție de destinația și locul de utilizare a activului respectiv (pct. 27 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.15. Plățile de leasing operațional se înregistrează la costuri/cheltuieli curente în părți egale pe durata termenului de leasing (pct. 28 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.16. Costurile aferente reparației activelor primite în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 29 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.17. Duratele de funcționare utilă a activelor primite în leasing financiar coincid cu duratele stabilite în contractele de leasing (pct. 20 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.18. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.19. Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activelor primite în leasing operațional și costurile de întreținere se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente, în funcție de destinația și locul de utilizare a activului respectiv (pct. 27 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.20. Plățile de leasing operațional se înregistrează la costuri/cheltuieli curente în părți egale pe durata termenului de leasing (pct. 28 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.21. Costurile aferente reparației activelor primite în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 29 din SNC „Contracte de leasing”).

Deprecierea activelor

- 2.22. Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității, decizia Consiliului de Administrare și a Fondatorului Agenția Proprietății Publice (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).
- 2.23. Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 26 din SNC „Deprecierea activelor”).
- 2.24. Pierderile din deprecierea fondului comercial pozitiv se recunosc și se contabilizează în conformitate cu SNC „Deprecierea activelor” (pct. 41³ din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Creanțe și investiții financiare

- 2.25. Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).
- 2.26. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă (pct. 37 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

Stocuri

- 2.27. Bunurile intrate se înregistrează într-o anumită categorie de stocuri dacă corespund definiției acestei categorii. În cazul în care ulterior destinația bunurilor se modifică acestea se reclassifică în categoria de stocuri corespunzătoare în conformitate cu noua lor destinație de utilizare (vânzare etc.) (pct. 7¹ din SNC „Stocuri”).
- 2.28. Contabilitatea stocurilor pe subdiviziuni se ține în expresie cantitativă și valorică (art. 17 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare, pct. 10 din SNC „Stocuri”).
- 2.29. Stocurile primite cu titlu gratuit (ca donație) se evaluează conform datelor din documentele primare de intrare sau la valoarea justă, cu suplimentarea în cazurile necesare a costurilor direct atribuibile. Costul acestor stocuri se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor și a

veniturilor anticipate. Pe măsura utilizării, valoarea stocurilor primite cu titlu gratuit se decontează la venituri curente (pct. 24 din SNC „Stocuri”).

- 2.30. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație (pct. 6 subpct. 3) din SNC „Stocuri”).
- 2.31. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).
- 2.32. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale (pct. 26 din SNC „Stocuri”).
- 2.33. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare (pct. 31 din SNC „Stocuri”).
- 2.34. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat (pct 37 din SNC „Stocuri”).
- 2.35. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport se decontează la costurile/cheltuielile curente în următorul mod: pentru mijloace de transport (autoturisme, tractoare, autostivuitoare) – în funcție de parcursul efectiv/durata de utilizare procurate până la 31.12.2019; pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare procurate începând cu anul 2020.
- 2.36. Valoarea reziduală a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este nesemnificativă și se consideră a fi nulă (pct. 53 din SNC „Stocuri”).
- 2.37. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC „Stocuri”).

Cheltuieli anticipate

- 2.38. Cheltuielile anticipate cuprind valoarea formularelor cu regim special, cheltuielile de asigurare, valoarea activelor transmise în leasing financiar și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.
- 2.39. Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente (pct. 8 din SNC „Cheltuieli”).

Capital propriu și datorii

- 2.40. Entitatea constituie capital de rezervă, rezerve pe seama profitului nerepartizat al anilor precedenți (pct. 18 din SNC „Capital propriu și datorii”) în mărimea și modul stabilit de Fondator.
- 2.41. Rezultatul financiar se determină la finele perioadei de gestiune după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.
- 2.42. Repartizarea profitului se înregistrează conform deciziei Consiliului de Administrație după aprobarea Situațiilor Financiare anuale.
- 2.43. Entitatea constituie provizioane pentru datoriile entității față de personal privind concediile de odihnă (pct. 85¹ din SNC „Capital propriu și datorii”) în mărime de 15% din suma calculată.

Costuri de producție

- 2.44. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție (pct. 13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.45. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare în ansamblu pe entitate (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

- 2.46. Perioada de calculație o constituie trimestrial (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.47. Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.48. Consumurile acumulate pe conturile de gestiune (8121) pe secțiile auxiliare se repartizează asupra consumurilor secțiilor de bază proporțional salariilor directe.
- 2.49. Consumurile acumulate pe secțiile de bază se repartizează pe fiecare produs din cadrul secției proporțional salariului direct.
- 2.50. Consumurile tehnologice variabile acumulate pe contul de gestiune pe secțiile de bază se repartizează pe produsele din cadrul secției, sau proporțional cantității produse
- 2.51. Entitatea aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul conducătorului (directorului) entității.

Venituri

- 2.52. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor și mărfurilor (pct. 5 din SNC „Venituri”).
- 2.53. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC „Venituri”).
- 2.54. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 21 din SNC „Venituri”).
- 2.55. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile inverse în debitul conturilor de evidență a veniturilor (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

Cheltuieli

- 2.56. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al produselor și mărfurilor vândute (pct. 20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli”).
- 2.57. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile inverse în creditul conturilor de evidență a cheltuielilor (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).

Diferențe de curs valutar și de sumă

- 2.58. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct. 7 subpct. 3) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.59. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.60. Operațiunile exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial de schimb al leului moldovenesc (pct. 18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.61. Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor (pct. 19 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

Impozit pe venit

2.62. Entitatea aplică regimul general de impozitare 12% cu plata impozitului din venitul impozabil.

Anexe la Ordinul privind politicile contabile

- *Anexa 1* „Formularele documentelor primare elaborate de entitate”;
- *Anexa 2* „Lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”;
- *Anexa 3* „Planul de conturi de lucru”;
- *Anexa 4* „Formularele registrelor contabile elaborate de entitate”;
- *Anexa 5* „Normele de consum al carburanților și lubrifianților”;
- *Anexa 6* „Componenta cheltuielilor de distribuire”;
- *Anexa 7* „Componenta cheltuielilor administrative”;
- *Anexa 8* „Componenta altor cheltuieli ale activității operaționale”.

5. Analiza activității economico-financiare a ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” în anul 2020

Viabilitatea entității în condițiile actuale, performanțele acesteia obținute în procesul desfășurării activității economico-financiare depind, în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor manageriale. Luarea unei decizii implică o mișcare a unor bunuri sub diferite forme, care modifică structura fluxurilor de numerar. Elaborarea deciziilor bine chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare.

Analiza situațiilor financiare prin aplicarea instrumentelor și procedeele specifice oferă managerilor, investitorilor și creditorilor un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor corespunzătoare. Astfel, în continuare urmează să analizăm situația economico-financiară a Î.S. „Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”. Analiza situației în cadrul Entității presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2019		Sold la 31.12.2020		Devierea Ponderii (+/-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale în exploatare	189 455	0,13	155 767	0,12	-0,02	-33 688	-17,78
Imobilizări corporale în curs de execuție	2 557 425	1,79	2 334 061	1,74	-0,05	-223 364	-8,73
Terenuri	6 955 766	4,88	6 955 766	5,19	0,31	0	0,00
Mijloace fixe	31 888 780	22,38	29 664 872	22,13	-0,26	-2 223 908	-6,97
Active biologice imobilizate	6 834 958	4,80	6 442 575	4,81	0,01	-392 383	-5,74
Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	150 500	0,11	0	0,00	-0,11	-150 500	-100,00
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	33 000	0,02	33 000	0,02	0,00	0	0,00
Creanțe comerciale pe termen lung	8 266 613	5,80	6 285 705	4,69	-1,11	-1 980 908	-23,96
Total active imobilizate	56 876 497	39,92	51 871 746	38,69	-1,23	-5 004 751	-8,80
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	7 030 002	4,93	6 101 158	4,55	-0,38	-928 844	-13,21
Producția în curs de execuție	46 363 864	32,54	47 525 180	35,45	2,91	1 161 316	2,50
Produse și mărfuri	20 306 303	14,25	19 783 580	14,76	0,50	-522 723	-2,57
Avansuri acordate pentru stocuri	74 043	0,05	28 860	0,02	-0,03	-45 183	-61,02
Creanțe comerciale curente	6 987 265	4,90	4 141 574	3,09	-1,82	-2 845 691	-40,73
Creanțe ale bugetului	1 111 153	0,78	1 164 308	0,87	0,09	53 155	4,78
Creanțe ale personalului	32 201	0,02	42 503	0,03	0,01	10 302	31,99
Alte creanțe curente	418 554	0,29	616 185	0,46	0,17	197 631	47,22
Cheltuieli anticipate curente	48 546	0,03	22 236	0,02	-0,02	-26 310	-54,20
Numerar și documente bănești	3 228 514	2,27	2 774 478	2,07	-0,20	-454 036	-14,06
Total active circulante	85 600 445	60,08	82 200 062	61,31	1,23	-3 400 383	-3,97
Total active	142 476 942	100,00	134 071 808	100,00	0,00	-8 405 134	-5,90

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a diminuat în perioadă analizată cu 8405,1 mii lei sau cu 5,90%. Acest fapt reflectă micșorarea potențialului economico-financiar a Î.S. analizate.

Totodată, informația obținută în Tabelul nr.1 atestă faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează Producția în curs de execuție cu o pondere de 32,54% la începutul perioadei de gestiune și 35,45% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate.

Producția în curs de execuție este urmată de Mijloace fixe care dețin o pondere de 22,13% la sfârșitul perioadei de gestiune, de Produse și mărfuri care constituie – 14,76% și de terenuri care constituie 5,19%.

Totodată, relația existentă la nivelul Î.S. *Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”* între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura următoare, care demonstrează că cea mai mare parte a venitului obținut rezultă din utilizarea activelor circulante:

Structura activelor în anul 2020

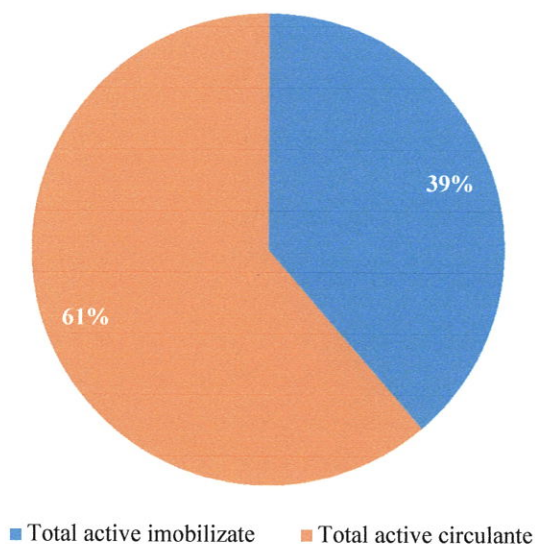


Figura nr.1 Structura activelor în anul 2020 a Î.S. „Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de activ:

- Producția în curs de execuție, majorare cu 1161,3 mii lei;
- Creanțe ale bugetului, majorare cu 53,2 mii lei;
- Alte creanțe curente cu 197,6 mii lei;

De asemenea, se observă o reducere destul de semnificativă la finele perioadei de gestiune curente a următoarelor posturi de activ:

- Imobilizări corporale în curs de execuție, micșoare cu 223,4 mii lei;
- Mijloace fixe, micșorare cu 2.223,9 mii lei;
- Creanțe comerciale pe termen lung cu 1.980,9 mii lei;
- Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată cu 928,8 mii lei;

- Produse și mărfuri cu 522,7 mii lei;
- Numerar și documente bănești cu 454 mii lei;

Celelalte modificări survenite în structura activelor întreprinderii nu au prezentat devieri semnificative.

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2019		Sold la 31.12.2020		Deviere a Ponderii (+/-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșteri i (%)
	Suma, MDL	Pondere , %	Suma, MDL	Pondere , %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social și neînregistrat	15 501 336	10,88	15 501 336	11,56	0,68	0	0,00
Prime de capital	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total Rezerve	40 208 995	28,22	42 049 991	31,36	3,14	1 840 996	4,58
Total profit (pierdere)	4 251 475	2,98	-2 900 708	-2,16	-5,15	-7 152 183	-168,23
Rezerve din reevaluare	64 835 501	45,51	63 703 080	47,51	2,01	-1 132 421	-1,75
Total capital propriu	124 797 307	87,59	118 353 699	88,28	0,69	-6 443 608	-5,16
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii comerciale pe termen lung	57 281	0,04	0	0,00	-0,04	-57 281	-100,00
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Venituri anticipate pe termen lung	352 423	0,25	396 847	0,30	0,05	44 424	12,61
Alte datorii pe termen lung	7 789 217	5,47	7 356 449	5,49	0,02	-432 768	-5,56
Total datorii pe termen lung	8 198 921	5,75	7 753 296	5,78	0,03	-445 625	-5,44
Datorii comerciale curente	4 321 932	3,03	4 695 806	3,50	0,47	373 874	8,65
Datorii față de părțile afiliate curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Avansuri primite curente	1 867 275	1,31	1 178 502	0,88	-0,43	-688 773	-36,89
Datorii față de personal	1 192 059	0,84	832 877	0,62	-0,22	-359 182	-30,13
Datorii privind asigurările sociale și medicale	96 726	0,07	259 432	0,19	0,13	162 706	168,21
Datorii față de buget	794 657	0,56	283 095	0,21	-0,35	-511 562	-64,38
Datorii față de proprietari	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte datorii curente	938 603	0,66	63 572	0,05	-0,61	-875 031	-93,23
Total datorii curente	9 211 252	6,47	7 313 284	5,45	-1,01	-1 897 968	-20,60
Total provizioane	269 462	0,19	651 529	0,49	0,30	382 067	0,00
Total pasive	142 476 942	100,00	134 071 808	100,00	0,00	-8 405 134	-5,90

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o diminuare a pasivelor cu 8.405,1 mii lei sau cu 5,90%. Atât în anul 2019, cât și în anul 2020 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 87,59% la începutul perioadei de gestiune și 88,28% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datorii pe termen lung care dețin 5,78% la sfârșitul perioadei de gestiune și de capital propriu care deține 5,45%.

Din datele prezentate în tabel se observă că componența surselor împrumutate la Entitatea analizată este variată și omogenă: totalitatea datoriilor entității cuprinde diferite elemente componente care nu se deosebesc considerabil atât după conținutul economic, cât și după cota lor în totalul datoriilor.

În figura de mai jos, am ilustrat structura pasivelor entității pentru perioada de gestiune curentă.

Structura pasivelor în anul 2020

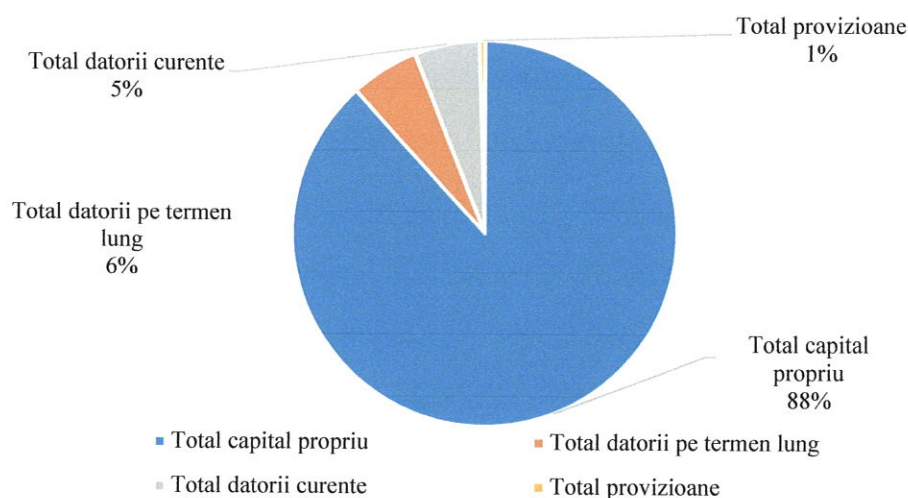


Figura nr.2 Structura pasivelor în anul 2020 a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”

Concomitent, analizând pe grupe informația obținută în tabelul de mai sus observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă, cât și în perioada de gestiune curentă Rezervele din reevaluare dețin cea mai mare pondere – 47,51% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Rezervele din reevaluare sunt urmate de Total rezerve care dețin o pondere de 31,36%. De asemenea, o cotă semnificativă în Total pasive este deținută de Capitalul social și neînregistrat, cota în anul 2019 fiind de 10,88% iar în anul 2020 este de 11,56%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de pasiv:

- Rezerve, majorare cu 1840,9 mii lei;
- Datorii comerciale curente, creștere cu 373,9 mii lei;
- Datorii privind asigurările sociale și medicale, cu 162,7 mii lei;
- Provizioane, cu 382 mii lei;

Totodată, am constatat că în anul 2020 s-a diminuat considerabil valoarea următoarelor posturi de pasiv față de perioada de gestiune precedentă:

- Total profit - diminuare cu 7152,2 mii lei;

- Rezerve din reevaluare, diminuare cu 1132,4
- Alte datorii pe termen lung cu 432,8 mii lei;
- Avansuri primite curente, cu 688,8
- Datorii față de personal, diminuare cu 359,2 mii lei;
- Datorii față de buget cu 511,6 mii lei;
- Alte datorii curente cu 875 mii lei;

Celelalte modificări survenite în structura pasivelor Entității nu au prezentat devieri semnificative.

În continuare, se examinează acoperirea rezultatelor financiare cu veniturile din vânzări, care permit aprecierea suficienței acestuia în dinamică.

Analiza Situației de Profit și Pierdere:

Tabelul nr.3

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	47 575 485	19 601 347	-27 974 138	-58,80
Costul vânzărilor	25 270 476	11 254 173	-14 016 303	-55,47
Profit brut (pierdere brută)	22 305 009	8 347 174	-13 957 835	-62,58
Alte venituri din activitatea operațională	1 484 195	1 198 140	-286 055	-19,27
Cheltuieli de distribuie	4 264 381	4 206 042	-58 339	-1,37
Cheltuieli administrative	8 750 466	6 237 721	-2 512 745	-28,72
Alte cheltuieli din activitatea operațională	5 787 154	5 372 277	-414 877	-7,17
Rezultatul din activitatea operațională:	4 987 203	-6 270 726	-11 257 929	-225,74
Rezultatul: profit/pierdere financiară	-171 480	1 443 166	1 614 646	-941,59
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	4	35 015	35 011	875275
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	-171 476	1 478 181	1 649 657	-962,03
Profit (pierdere) până la impozitare	4 815 727	-4 792 545	-9 608 272	-199,52
Cheltuieli privind impozitul pe venit	571 547	0	-571 547	-100,00
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	4 244 180	-4 792 545	-9 036 725	-212,92

Datele prezentate în tabelul nr.3 reflectă insuficiența veniturilor din vânzări, generate de către **Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”** în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea consumurilor și cheltuielilor.

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Întreprindere, în perioada de gestiune, constituie -6270,7 mii lei, cu 11257,9 mii lei mai mult puțin de anul precedent sau 225,74%.

Pierdere netă a perioadei de gestiune constituie 4792,5 mii lei în anul 2020, cu 9036,7 mii lei mai puțin față de anul precedent sau cu 212,92%

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 46,88%, adică la fiecare leu venituri din vânzări Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” a câștigat 46,88 bani profit brut, iar în anul de gestiune 42,58 bani, astfel înregistrând o descreștere semnificativă de 4,30 puncte procentuale.

De asemenea, la Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”, în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 8,92%, la sfârșitul perioadei de gestiune nivelul acestui indicator constituie 24,45%, astfel, observăm că valoarea indicatorului a scăzut semnificativ cu 33,37 puncte procentuale.

Pentru desfășurarea activității economico – financiare, entitatea își formează patrimoniul, care reprezintă totalitatea resurselor economice controlate de agentul economic. În mod normal, mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării activității economico - financiare eficiente.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”, în tabelul nr. 4 am efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei bilanțiere.

Tabelul nr.4
(lei)

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net

Indicatori	Anul 2019	Anul 2020	Abaterea	Influența factorilor
Total active	142 476 942	134 071 808	-8 405 134	-8 405 134
Datorii curente	9 480 714	7 964 813	-1 515 901	+1 515 901
Datorii pe termen lung	8 198 921	7 753 296	-445 625	+445 625
Patrimoniul net	124 797 307	118 353 699	-6 443 608	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2020, Întreprinderea dispune de un patrimoniu net de 118353,7 mii lei, cu 6443,6 mii lei sau 5,16% mai puțin față de anul 2019.

Diminuarea acestui indicator a avut loc din cauza micșorării valorii activelor cu 8405,1 mii lei sau 5,90%. Sub influența acestui factor patrimoniul net a scăzut în aceeași măsură. Totodată, menționăm că valoarea datoriilor curente în perioada de gestiune s-a diminuat cu 1515,9 mii lei, și, de asemenea, valoarea datoriilor pe termen lung s-a diminuat cu 445,6 mii lei, astfel, patrimoniul net a crescut în aceeași măsură.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net confirmă o stare economico-financiară bună, deci, putem spune că întreprinderea dispune de activele necesare pentru a-și acoperi și onora obligațiunile sale financiare.

Importanța bilanțului în analiza financiară derivă din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul **fondului de rulment**, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Consemnăm că, una din condițiile fundamentale ale activității reușite a unei entități o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre patrimoniul și sursele de finanțare a activelor. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important - concordanța între activele curente și sursele de acoperire a lor.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”, s-a utilizat o variantă, care constă în calcularea influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul nr.5

Calculul influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net

(lei)

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	124 797 307	118 353 699	-6 443 608	-6 443 608
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	8 198 921	7 753 296	-445 625	-445 625
3	Modificarea activelor imobilizate	56 876 497	51 871 746	-5 004 751	+5 004 751
Fondul de rulment net		76 119 731	74 235 249	-1 884 482	X

Din calculele efectuate rezultă că, la sfârșitul anului 2020, valoarea fondului de rulment net a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” constituie 74235,2 mii lei, cu 1884,5 mii lei mai puțin față de anul 2019. Diminuarea indicatorului rezultativ a avut loc din cauza micșorării valorii capitalului propriu cu 6443,6 mii lei și micșorării valorii datoriilor pe termen lung cu 445,6 mii lei. Totodată, datorită diminuării valorii activelor imobilizate cu 5004,8 mii lei, fondul de rulment a crescut în aceeași măsură.

Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că Fondul de rulment net a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”, la sfârșitul perioadei de gestiune, permite entității într-o măsură moderată să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. **Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 39,92% în 2019 și 38,69% în anul 2020. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent, această rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o întreprindere este de 60%.
2. **Rata activelor circulante** deține o pondere de 60,08% în 2019 și 61,31% în anul 2020. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă.
3. **Ponderea creanțelor** în valoarea totală a activelor constituie 11,80% în anul 2019 și 9,14% în anul 2020. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate. Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase, și ulterior la micșorarea profitului Entității.
4. **Rata solvabilității** a constituit 8,06 în anul 2019 și 8,53 în anul 2020. Valoarea ratei solvabilității, în cazul când depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.
5. **Rata datoriilor totale** constituie 12,41% în anul 2019 și 11,72% în anul 2020. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.
6. **Rentabilitatea activelor** în anul 2019 a atins nivelul de 2,97% iar în anul 2020 a atins nivelul de -3,47, deci, observăm o diminuare semnificativă cu 6,43 puncte procentuale. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei întreprinderi, și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere.
7. **Rentabilitatea capitalului propriu** în anul 2019 a atins nivelul de 3,91% iar în anul 2020 a atins nivelul de -3,94%, deci, observăm o diminuare semnificativă cu 7,85 puncte procentuale. Rentabilitatea capitalului propriu este de asemenea unul dintre principalii indicatori de rentabilitate deoarece el exprimă eficiența cu care este utilizat capitalul propriu pentru obținerea profitului net. În funcție de mărimea acestui indicator, acționarii iau decizia de a investi sau de a se retrage dintr-o afacere.

Analiza lichidității Bilanțului contabil ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a entității. În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată, lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul nr. 6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”.

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Denumirea coeficienților	Modul de calcul	Semnificația coeficientului	Intervalul de apreciere
Lichiditate curentă	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente} + \text{Provizioane}}^1$	Arată dacă entitatea dispune de active circulante suficiente pentru achitarea datoriilor curente în suma deplină.	< 2 <i>insuficiență de active circulante</i> 2,0-2,5 – optim $= 3$ – <i>active circulante utilizate ineficient</i>
Lichiditate intermediară	$\frac{\text{Numerar} + \text{Investiții} + \text{Creanțe}}{\text{Datorii curente} + \text{Provizioane}}$	Reflectă cota datoriilor curente care entitatea este capabilă să achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente.	0,7-0,8 - optim
Lichiditate absolută	$\frac{\text{Numerar}}{\text{Datorii curente} + \text{Provizioane}}$	Caracterizează cota datoriilor curente care entitatea este capabilă să achite imediat utilizând numai mijloacele bănești disponibile la moment.	< 2 <i>insuficiență de numerar</i> 0,2-0,25 – optim $> 0,25$ – <i>excedent de numerar</i>

Lichiditatea curentă constituie 9,03 în anul 2019 și respectiv 10,32 în anul 2020. În această situație Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” dispune de active circulante suficiente pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 1,25 în anul 2019 și respectiv 1,10 în anul 2020. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară în anul 2020 corespunde nivelului optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 0,34 în anul 2019 și 0,35 în anul 2020. Astfel, analizând acest coeficient, putem menționa că Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” putem spune că lichiditatea absolută corespunde nivelului optim.

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, expunem concluzia că în anul 2020, nivelul principalilor indicatori a Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici” s-au diminuat semnificativ comparativ cu perioada precedentă, iar starea economico-financiară a entității nu a fost stabilă. Acest lucru, în mare parte, se cauzează pandemiei Covid-19 și restricțiilor impuse de autorități.

¹ Element contabil nou apărut ca rezultat al modificărilor operate în Standardele Naționale de Contabilitate

6. Note explicative la situațiile financiare

A) Active imobilizate

Imobilizări necorporale

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Întreprindere la finele perioadei auditate este în mărime de 155,767 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Drepturi de autor și titluri de protecție		
Programe informatice		
Alte imobilizări necorporale	220 928	220 928
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-31 473	-65 161
Total imobilizări necorporale	189 455	155 767

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă (valoarea inițială minus amortizarea acumulată).

Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 45,397,274 lei, formată din imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 2,334,061 lei terenuri în valoare de 6,955,766 lei, mijloace fixe în valoare de 29,664,872 lei și active biologice imobilizate în valoare de 6,442,575 lei iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 173,424,343 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Clădiri	39 991 005	39 991 005
Construcții speciale	9 061 041	9 171 791
Mașini, utilaje, instalații	150 824 951	148 034 954
Mijloace de transport	2 135 335	2 415 968
Instrumente și inventar	15 000	15 000
Alte mijloace fixe	3 361 202	3 460 498
Amortizarea mijloacelor fixe	-173 499 754	-173 424 343
Total mijloace fixe	31 888 780	29 664 872

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mașinile, utilajele și instalațiile tehnice cu 53,2 % din volumul total, după care urmează clădirile cu 35,7 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a diminuat cu 2,223,908 lei, cauza fiind amortizarea calculată pentru perioada respectivă.

Informația privind existența și mișcarea imobilizărilor corporale (imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor, mijloacelor fixe și active biologice imobilizate) este reflectată în tabelul următor:

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	2 557 425		875 155	1 098 519	2 334 061	
4. Terenuri	6 955 766				6 955 766	x
5. Mijloace fixe, total	205 388 533	173 499 754	711 423	3 010 741	203 089 216	173 424 344
din care:						
5.1. Clădiri	39 991 005	28 883 811			39 991 005	29 412 312
5.2. Construcții speciale	9 061 041	6 758 757	144 705	33 955	9 171 791	6 979 633
5.3. Mașini, instalații, utilaje	150 824 951	133 401 932	174 443	2 964 440	148 034 954	132 253 364
5.4. Mijloace de transport	2 135 334	1 434 136	280 634		2 415 968	1 641 800
5.5. Instrumente și inventar	15 000	250			15 000	3 250
5.9. Alte mijloace fixe	3 361 202	3 020 868	111 642	12 346	3 460 498	3 133 985
6. Active biologice imobilizate	10 847 804	4 012 846			10 847 804	4 405 229

Investiții financiare pe termen lung

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	150 500	0
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate total:	33 000	33 000
2.4. Alte investiții financiare	33 000	33 000
Total investiții financiare pe termen lung	183 500	33 000

B) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 82,200,062 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

Stocuri

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	7 030 002	6 101 158
2. Active biologice circulante		
3. Producția în curs de execuție	46 363 864	47 525 180
4. Produse și mărfuri	20 306 303	19 783 580
5. Avansuri acordate pentru stocuri	74 043	28 860
Total stocuri	73 774 212	73 438 778

Creanțe curente și circulante

• Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1. Creanțe comerciale curente	6 987 265	4 141 574
2. Creanțe ale părților afiliate curente		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	1 111 153	1 164 308
4. Creanțele ale personalului	32 201	42 503
5. Alte creanțe curente	418 554	616 185
6. Cheltuieli anticipate curente	48 546	22 236
7. Alte active circulante		
Total creanțe și alte active circulante	8 597 719	5 986 806

Numerar și documente bănești

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Numerar în casierie	120 640	220 025
Numerar în conturi bancare	3 000 129	2 554 452
Alte conturi bancare	107 745	1
Documente bănești		
Total numerar și documente bănești	3 228 514	2 774 478

Valoarea totală a activelor circulante s-au diminuat în perioada de gestiune cu 3,400,383 lei. Pe parcursul anului 2020 s-au micșorat valoarea stocurilor cu 335,434 lei și a scăzut valoarea creanțelor și altor active circulante cu 2,610,913 lei.

În același timp a scăzut și valoarea numerarului în casierie și în conturi curente cu 454,036 lei. Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin stocurile cu 89,3 %, după care urmează creanțele curente și alte active circulante cu 7,3 % și numerarul din casierie și conturi bancare 3,4 %.

C) Capital propriu

Mărimea capitalului social al Întreprinderii la 31 decembrie 2020 a constituit cifra de 15,501,336 lei.

Nu au fost înregistrate modificări în structura și valoarea capitalului social al Entității în perioada supusă auditului.

Rezervele entității sunt constituite din capital de rezervă, soldul căruia la 31.12.2020 a constituit suma de 3,134,868 lei și rezerve statutare cu soldul înregistrat de 38,915,123 lei. Rezervele totale au crescut cu 1,840,996 lei față de perioada precedentă.

Rezultatul financiar al anului 2020 constituie pierdere în mărime de 4,792,545 lei, comparativ cu anul 2019 atunci a fost înregistrată profit în sumă de 4,244,180 lei.

D) Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung ale societății constituie suma de 7,753,296 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune cu 445,625 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1.Datorii comerciale pe termen lung	57 281	0
2.Venituri anticipate pe termen lung	352423	396 847
3.Alte datorii pe termen lung	7 789 217	7 356 449
Total datorii pe termen lung	8 198 921	7 753 296

E) Datorii curente

Datoriile curente ale societății constituie suma de 7,313,284 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune cu 1,897,968 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1. Credite bancare pe termen scurt		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total		
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt		
3. Datorii comerciale curente	4 321 932	4 695 806
4. Datorii față de părțile afiliate curente		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		
5. Avansuri primite curente	1 867 275	1 178 502
6. Datorii față de personal	1 192 059	832 877
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	96 726	259 432
8. Datorii față de buget	794 657	283 095
9. Datorii față de proprietari		
10. Venituri anticipate curente		
11. Alte datorii curente	938 603	63 572
Total datorii curente	9 211 252	7 313 284

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin datoriile comerciale curente cu 64,2 %, după care urmează avansurile primite curente cu 16,1 %.

În anul 2020 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 18% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 4,5% din fondul de retribuire a muncii.

Valoarea de bilanț a datoriilor față de buget constituie:

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1	2	3
Datorii privind taxa pe valoare adăugată	790	1 170
Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	358 121	0
Datorii privind impozitul pe venit din salariu	94 519	162 222
Datorii privind sancțiunile	52 140	76 544
Datorii privind alte impozite și taxe	289 086	41 895
Total datorii față de buget	794 657	281 831

Entitatea în anul 2020 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2020 întreprinderea nu a obținut profit în scopuri fiscale.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2020 și alte acte legislative a RM.

F) Venituri și Cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Întreprindere este ținută în conformitate cu SNC “Venituri” și SNC “Cheltuieli”.

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente pe măsura apariției acestor, indiferent de momentul încasării/plății de numerar.

Veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Anexa 2 „Situția de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate (operațional, investițional, financiar).

Concluzie generală pe baza detalierii rezultatelor financiare, în cifre comparative (anul 2020 față de anul 2019):

Pe parcursul anului 2020 Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici,, Î.S. a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 19,601,347 lei, ceea ce reflectă o scădere cu 58,8 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 11,254,173 lei în perioada de gestiune curentă și determină de asemenea o diminuare cu 55,5 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2020 entitatea obține un profit brut în sumă de 8,347,174 lei, față de profitul brut din anul 2019 care a însumat 22,305,009 lei, deci cu 13,957,835 lei mai puțin, respectiv cu 62,6 %.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2020 reprezintă pierdere în valoare de 6,270,726 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 4,987,203 lei, în anul 2020 acest indicator s-a diminuat cu 11,257,929 lei.

Rezultatul din alte activități în anul 2020 reprezintă profit în sumă de 1,478,181 lei, fapt care este favorabil în comparație cu anul 2019, când a fost înregistrată pierdere de 171,476 lei.

Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici,, Î.S. a înregistrat la finele anului 2020 pierdere netă în sumă de 4,792,545 lei, cu 9,036,725 lei mai puțin decât în anul 2019.

7. Evenimente ulterioare și Continuitatea activității

Noi nu avem cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020 care ar influența, în mod semnificativ, rezultatul global și poziția financiară a Entității sau care ar afecta capacitatea Entității de a-și continua activitatea.

Concomitent, Entitatea nu a analizat și evaluat influența stării de urgență asupra poziției și performanțelor financiare viitoare ale Entității, precum și nu a evaluat influența acesteia asupra capacității Entității de a-și continua activitate. Nu am constatat nici în notele explicative la situațiile financiare dezvoltarea aspectelor cu privire la evenimentele ulterioare și continuitatea activității în legătură cu aspectul introducerii stării de urgență.

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Entitatea nu a prezentat în adresa noastră informații cu privire la faptul dacă conducerea a efectuat evaluarea capacității entității de a-și continua activitatea.

8. Auditul anului precedent (2019)

Situațiile financiare pentru anul 2019 au fost supuse auditului de către ÎM Moldo - Engleză „First Audit International” SA („auditorul precedent”), iar raportul auditorului independent include opinie cu rezerve.

(vezi și declarațiile de etică și independență din 04.12.2020)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 04.12.2020 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Valentina Lașcu, Galina Bădicu, Marianna Lungu (responsabil de revizuire):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2020 de către ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate ”Mileștii Mici”.

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

Nu există (sau, o descriere a problemei)

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Întreprinderii.

Nu există (sau, o descriere a problemei)

9. Semnătura

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
”First Audit International” SA**

Director General, Auditor Certificat

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



Sergiu Șoimu

