



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale Societății pe Acțiuni Combinatul de vinuri „Cricova”(în continuare *Societatea auditată, după caz – S.A. sau entitate*), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2019, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu*, *Situația Fluxurilor de Numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31.12.2019, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia auditorului, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor S.A. Combinatul de vinuri „Cricova”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie, modificările capitalului propriu aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013 și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare

Conducerea **Societății** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a rapoartelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente, și pentru un anumit nivel al controlului intern, pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea **Societății pe Acțiuni Combinatul de vinuri „Cricova”**.

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

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

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 (în vigoare de la 01 ianuarie 2019) și Standardele Internaționale de Audit (ISA).

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional, bazat pe scepticism. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, planificăm și efectuăm proceduri de audit sensibile la aceste riscuri, și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru

opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;

- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, analizăm elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea entității;
- Formulăm concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- 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 ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Considerăm că dovezile de audit obținute sunt suficiente pentru a exprima o opinie.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Societatea a elaborat pentru anul 2019, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

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

Evidențierea unor aspecte

Fără a exprima rezerve, atragem atenția asupra constatării în Scrisoarea către conducere, în care se specifică recomandarea privind monitorizarea continuă a termenilor de formare a creanțelor, în scopul neadmiterii formării creanțelor cu termen expirat, prin supravegherea permanentă a executării condițiilor contractuale stipulate în contractele încheiate.

Alte aspecte

Acest Raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și destinat pentru informarea și utilizarea de către managementul **Combinatului de vinuri „Cricova” S.A.** în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Adunării Generale a Acționarilor Societății acele aspecte, care sunt necesare a fi raportate în raportul auditului Situațiilor financiare, și nu în alte scopuri. În măsura permisa de lege, prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de Fondatorul acesteia, pentru auditul nostru, pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest Raport ar putea ajunge.

S.C. „Divers Audit” SRL

Doina BRAȘOVEANU _____

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului : Seria AG nr. 000026 din 10 decembrie 2014)

Adresa Societății de audit: MD 2044, mun. Chișinău, bd. Micea Cel Bătrân, nr.1



Data emiterii Raportului auditorului: 17 iunie a. 2020