

Combinatul de vinuri "Cricova" SA

Situații financiare

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale „CRICOVA” S.A. care cuprind situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a „CRICOVA” S.A. la data de 31.12.2020 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Bază pentru opinia

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilității auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de „CRICOVA” S.A. conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul nostru al rapoartelor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitățile Conducerii și ale Persoanelor Responsabile cu Guvernanța pentru Situațiile Financiare

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

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității „CRICOVA” S.A. de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția

cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze „CRICOVA” S.A. sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a „CRICOVA” S.A..

Responsabilitățile Auditorului într-un Audit al Situațiilor Financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea un raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

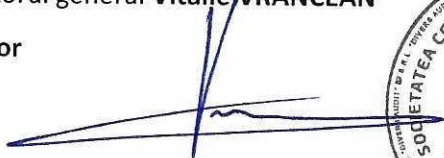
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al „CRICOVA” S.A.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina „CRICOVA” S.A. să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria 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.

Directorul general **Vitalie VRANCEAN**

Auditor



Înregistrată la Ministerul Finanțelor
cu numărul AG nr. 000295 din 05 iulie 2012

Societății de Audit „DIVERS AUDIT” SRL

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

Chișinău

27 APRILIE 2021

Conținut

Situația poziției financiare	1
Situația rezultatului global	2
Situația modificărilor capitalului propriu	3
Situația fluxurilor de trezorerie	4
Note la situații financiare:	
1 Informații generale	5
2 Declarația de conformitate cu IFRS	5
3 Standarde, amendamente și interpretări ale standardelor existente care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost încă adoptate de către Companie	5
4 Rezumat privind politicile contabile semnificative	5
5 Imobilizări necorporale	16
6 Imobilizări corporale	17
7 Investiții financiare	19
8 Stocuri de mărfuri și materiale	20
9 Creanțe comerciale	20
10 Alte împrumuturi și creanțe	21
11 Numerar și echivalente de numerar	21
12 Capital social	22
13 Credite și împrumuturi	23
14 Subsidii	23
15 Datorii comerciale	24
16 Provizioane	24
17 Alte datorii	24
18 Venituri din vânzări	25
19 Costul vânzărilor	25
20 Alte venituri operaționale	25
21 Cheltuieli de distribuire	25
22 Cheltuieli generale și administrative	26
23 Profit (pierdere) din activitatea de investiții	27
24 Profit (pierdere) din activitatea financiară	27
25 Impozit pe profit	28
26 Tranzacții cu părți afiliate	29
27 Angajamente și datorii contingente	30
28 Managementul riscului	31
29 Prima adoptare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară	32
30 Evenimente ulterioare datei bilanțului	37

CV Cricova SA
 Situația poziției financiare
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
		MDL	MDL
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	5	737,116	908,944
Imobilizări corporale	6	310,746,267	320,661,149
Investiții financiare	7	24,990,925	24,990,925
		336,474,307	346,561,018
Active circulante			
Stocuri de mărfuri și materiale	8	139,502,992	168,869,100
Creanțe comerciale	9	134,682,009	121,433,139
Alte împrumuturi și creanțe	10	4,908,462	5,004,715
Numerar și echivalente de numerar	11	354,567	240,799
		279,448,031	295,547,753
Total active imobilizate		615,922,338	642,108,770
Capital propriu			
Capital social	12	182,564,000	182,564,000
Capital de rezervă		111,404,078	103,061,897
Profit nedistribuit		1,784,072	20,631,474
		295,752,151	306,257,372
Datorii pe termen lung			
Credite și împrumuturi pe termen lung	13	88,708,154	177,031,981
Datorii privind impozitul pe profit amânat		15,278,442	15,925,583
Subsidii	14	427,760	777,574
		104,414,355	193,735,138
Datorii pe termen scurt			
Credite și împrumuturi curente	13	79,713,877	
Datorii comerciale	15	121,417,478	124,829,431
Provizioane	16	321,035	938,787
Alte datorii	17	14,303,442	16,348,042
		215,755,832	142,116,260
Total Equity and Liabilities		615,922,338	642,108,770

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

Denis Sova
 Director general

Luchianiuc Valentina
 Contabil-șef

CV Cricova SA
 Situația rezultatului global
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

	Nota	31 decembrie 2020 MDL	31 decembrie 2019 MDL
Venituri din vânzări	18	242,089,217	298,582,180
Costul vânzărilor	19	184,437,106	209,867,878
Profit brut		57,652,111	88,714,302
Alte venituri operaționale	20	7,189,113	12,062,234
Cheltuieli de distribuire	21	9,717,751	23,841,151
Cheltuieli generale și administrative	22	50,603,854	53,180,628
Profit (pierdere) din activitatea operațională		4,519,619	23,754,757
Profit (pierdere) din activitatea de investiții	23	34,113	(622,377)
Profit (pierdere) din activitatea financiară	24	(228,101)	2,408,938
Profit (pierdere) până la impozitare		4,325,631	25,541,318
Impozit pe profit	25	203,211	3,251,389
Profit net (pierdere netă)		<u>4,122,420</u>	<u>22,289,929</u>

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

 Denis Sova
 Director general

 Luchianiuc Valentina
 Contabil-șef

CV Cricova SA

Situția modificărilor capitalului propriu
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

	Capital social	Capital de rezervă	Profit nedistribuit/(pierdere neacoperită)	Total
La 1 ianuarie 2019	182,564,000	98,963,833	7,482,743	289,010,576
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019				
Profit net			22,289,929	22,289,929
Corectii ale anului precedent			(498,695)	(498,695)
Alocări în capitalul de rezervă		4,678,539	(4,678,539)	
Capitalul de rezervă utilizat		580,475		580,475
Dividente			3,963,964	
La 31 decembrie 2019	182,564,000	103,061,897	20,631,474	306,257,371
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020				
Profit net			4,122,420	4,122,420
Corectii ale anului precedent			(423,387)	(423,387)
Alocări în capitalul de rezervă		11,273,218	(11,273,218)	
Capitalul de rezervă utilizat		2,931,037		2,931,037
Dividente			11,273,216	
La 31 decembrie 2020	182,564,000	111,404,078	1,784,073	295,752,151

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

CV Cricova SA
 Situația fluxului de trezorerie
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

	2020	2019
Activitatea operațională		
Încasări din vânzări	258,935,013	307,274,961
Plăți bănești furnizorilor de mărfuri și de servicii	149,589,894	207,812,050
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	59,727,484	51,043,330
Dobânzi plătite	12,783,428	14,975,750
Plățile impozitului pe venit	3,880,505	4,354,664
Alte încasări	2,512,371	5,698,906
Alte plăți	10,145,255	25,975,010
	25,320,818	8,813,063
Activitatea de investiții		
Plăți aferente achiziției activelor pe termen lung	175,553	493,883
	(175,553)	(493,883)
Activitatea de finanțare		
Primirea creditelor și împrumuturilor contractate	80,341,829	73,988,432
Rambursarea creditelor și împrumuturilor contractate	93,495,649	79,070,540
Dividende plătite	11,380,388	3,963,963
	(24,534,208)	(9,046,071)
Flux net de trezorerie	611,057	(726,891)
Diferențe de curs	(497,289)	(207,208)
Sold la începutul perioadei	240,799	1,174,898
Sold la sfârșitul perioadei	354,567	240,799

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

1 Informații generale

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

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

Pe parcursul anului, Societatea a avut 501 de angajați (2019: 532).

2 Declarația de conformitate cu IFRS

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

Situațiile financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 au fost aprobate și autorizate pentru emitere de către organul executiv la data de 29 aprilie 2021.

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

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

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

4 Rezumat privind politicile contabile semnificative

4.1 Considerații generale

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

Acesta este primul set de situații financiare ale Societății întocmite conform SIRF. Detaliile privind trecerea la SIRF sunt prezentate în Nota 29. Adoptarea standardelor și interpretărilor noi care sunt efective pentru Societate începând cu 1 ianuarie 2020 nu au avut un impact semnificativ asupra politicilor contabile, performanței sau poziției financiare a Societății.

4.2 Prezentarea situațiilor financiare

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

4.3 Conversia în valută străină

Moneda funcțională și de prezentare

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

Tranzacții și solduri

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

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

Cursurile de schimb de referință erau următoarele:

	2020	2019
	EUR	EUR
Medie pentru perioada	19,7436	19,6741
31 decembrie	21,1266	19,2605

4.4 Imobilizări necorporale

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

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

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

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

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

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

4.5 Imobilizări corporale

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

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

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

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

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

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

4.6 Investiții imobiliare

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

Investițiile imobiliare sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Orice câștig sau pierdere privind casarea sau cedarea unei investiții imobiliare este recunoscută în contul de profit sau pierdere în anul casării sau cedării.

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

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

4.7 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

4.8 Active financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

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

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

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

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

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

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

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

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

Credite și alte creanțe

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

Derecunoașterea activelor financiare

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

- Când au expirat drepturile de a primi fluxuri de numerar din active; sau

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

4.9 Stocuri de mărfuri și materiale

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

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

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

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

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

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

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

4.10 Capitalul social

Acțiuni ordinare

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

Dividende

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

4.11 Impozitul pe profit

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

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

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

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

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

Rata impozitului pe profit pentru anul 2020 și 2019 este de 12%.

4.12 Numerar și echivalente de numerar

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

4.13 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt privind serviciile prestate de angajați

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

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

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

4.14 Datorii financiare

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

4.15 Provizioane

Pretenții legale sunt recunoscute când:

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

Nu sunt înregistrate provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

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

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

4.16 Venituri

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

Vânzarea de bunuri

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

Prestarea de servicii

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

4.17 Cheltuieli

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

4.18 Venit din dobândă

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

4.19 Costuri de îndatorare

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

4.20 Estimări și raționamente contabile esențiale

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

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

Creanțe și datorii privind impozitul amânat

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

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

Deprecierea activelor nefinanciare

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

Deprecierea creanțelor comerciale

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

Provizioane pentru stocuri

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

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

5 Imobilizări necorporale

	Licențe	Embleme și mărci comerciale	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Cost					
01 ianuarie 2019	39,406	735,090	568,469	103,157	1,446,122
Adiții	221,812	16,348	18,514	85,175	341,849
Ieșiri	3,000	25,508	8,794		37,302
Transferuri interne	17,964	88,465		(106,429)	0
31 decembrie 2019	276,182	814,394	578,190	81,903	1,750,669
Amortizare acumulată					
01 ianuarie 2019	12,734	407,760	61,647		482,141
Calculat	86,008	115,221	195,657		396,886
Anulat	3,000	25,508	8,794		37,302
31 decembrie 2019	95,742	497,473	248,510	0	841,725
Valoarea netă					
01 ianuarie 2019	26,672	327,330	506,822	103,157	963,981
31 decembrie 2019	180,440	316,922	329,680	81,903	908,944
Cost					
01 ianuarie 20120	276,182	814,394	578,190	81,903	1,750,669
Adiții	26,000	9,978		159,553	195,531
Ieșiri	55,250	43,250	159,304		257,804
Transferuri interne		9,566	88,016	(97,582)	0
31 decembrie 2020	246,932	790,687	506,901	143,874	1,688,395
Amortizare acumulată					
01 ianuarie 2020	95,742	497,473	248,510	0	841,725
Calculat	102,910	83,038	181,411		367,359
Anulat	55,250	43,250	159,304		257,804
31 decembrie 2020	143,402	537,260	270,617	0	951,279
Valoarea netă					
01 ianuarie 2020	180,440	316,922	329,680	81,903	908,944
31 decembrie 2020	103,529	253,427	236,284	143,874	737,116

6 Imobilizări corporale

	Terenuri	Cladiri si constructii	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Plantații perene	Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / constructii in desfasurare	Avansuri pentru imobilizari	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Cost									
La 1 ianuarie 2019	1,080,494	202,360,598	213,915,182	10,899,408	6,934,080	95,660,641	21,615,427		552,465,829
Intrari	30,000						16,146,278		16,176,278
Iesiri		5,932,501	32,200			913,144	674,787		1,620,131
Transferuri interne			4,482,982	864,703	687,903		(11,968,089)		
La 31 decembrie 2019	1,110,494	208,293,099	218,365,964	11,764,111	7,621,983	94,747,497	25,118,828		567,021,976
Amortizarea acumulata									
La 1 ianuarie 2019		74,602,445	112,784,633	8,374,588	3,271,536	28,141,718			227,174,919
Calculata in timpul anului de gestiune		5,887,413	9,075,236	573,144	223,253	3,762,209			19,521,254
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite			31,330			304,015			335,345
La 31 decembrie 2019		80,489,857	121,828,538	8,947,733	3,494,788	31,599,911			246,360,828
Valoarea contabila neta									
La 1 ianuarie 2019									
	1,080,494	127,758,153	101,130,549	2,524,819	3,662,544	67,518,923	21,615,427		325,290,910
La 31 decembrie 2019	1,110,494	127,803,241	96,537,426	2,816,378	4,127,195	63,147,585	25,118,828		320,661,149

CV Cricova SA
Note la situații financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

	Terenuri	Cladiri si construcții	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Plantatii perene	Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / construcții in desfasurare		Avansuri pentru imobilizari	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL		
Cost										
La 1 ianuarie 2020	1,110,494	208,293,099	218,365,964	11,764,111	7,621,983	94,747,497	25,118,828			567,021,976
Intrari iesiri			87,600				10,149,105			10,149,105
Transferuri interne		2,068,733	631,648	802,781	610,166	9,945,925	(14,059,253)			87,600
La 31 decembrie 2020	1,110,494	210,361,831	218,910,012	12,566,892	8,232,150	104,693,422	21,208,680			577,083,481
Amortizarea acumulata										
La 1 ianuarie 2020		80,489,857	121,828,538	8,947,733	3,494,788	31,599,911				246,360,828
Calculata in timpul anului de gestiune		6,013,763	9,033,174	675,526	288,042	4,050,831				20,061,336
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite			84,950							84,950
La 31 decembrie 2020		86,503,620	130,776,763	9,623,259	3,782,831	35,650,742				266,337,214
Valoarea contabila neta										
La 1 ianuarie 2020	1,110,494	127,803,241	96,537,426	2,816,378	4,127,195	63,147,585	25,118,828			320,661,149
La 31 decembrie 2020	1,110,494	123,858,211	88,133,250	2,943,633	4,449,319	69,042,680	21,208,680			310,746,267

La 31 decembrie 2020 și 2019, o parte din imobilizările corporale este gajată ca garanție în cadrul împrumuturilor acordate de BC Moldova Agroindbank SA, informație detaliată în nota 13.

7 Investiții financiare

	2020		2019	
	Valoarea de bilanț	Cota	Valoarea de bilanț	Cota
I.M."Podgoria Dunarii"SRL	6,780,882	37%	6,780,882	37%
Fabrica de vin din Adler(Rusia)	837,043	15%	837,043	15%
Cote de participatie în părți neafiliate	7,617,925		7,617,925	
CBT"CRICOVA-VIN" S.A.	17,373,000	100%	17,373,000	100%
Titluri de capital în părți afiliate	17,373,000		17,373,000	
Total investiții financiare	24,990,925		24,990,925	

La 31 decembrie 2020 și 2019, Societatea a estimat că valoarea recuperabilă a acestora nu este mai mică decât valoarea lor de bilanț

8 Stocuri de mărfuri și materiale

	2020	2019
	MDL	MDL
Produce finite	13,720,932	14,260,187
Semifabricate din producție proprie	3,696,271	4,378,385
Productia în curs de execuție	102,804,745	124,086,548
Mărfuri	2,139,773	1,378,162
Materii prime și materiale de baza	562,871	992,326
Materiale auxiliare	8,408,353	12,492,937
Ambalaje	5,305,407	8,085,386
Combustibil	260,955	327,340
Piese de schimb	1,117,224	1,166,599
Materiale de construcție	568,362	642,134
Ajustări pentru deprecierea stocurilor		
Alte	918,101	1,059,095
	139,502,992	168,869,100

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

9 Creanțe comerciale

	2020	2019
Creanțe comerciale din țară	87,447,478	75,208,219
Creanțe comerciale din străinătate	56,330,440	55,707,692
Avansuri acordate în țară	1,263,944	877,081
Avansuri acordate în străinătate		
Total creanțe comerciale	145,041,863	131,792,992
Minus: Provizion pentru creanțe dubioase	(10,359,854)	(10,359,854)
	134,682,009	121,433,139

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

La 31 decembrie 2020 o parte din creanțele comerciale ale Societății sunt gajate în cadrul contractelor de împrumut încheiate cu BC Moldova – Agroindbank SA, informație detaliată în nota 13.

10 Alte împrumuturi și creanțe

	2020	2019
Creante privind TVA	14,854	28,329
Creante privind impozitul pe venit	521,180	13,933
Creante privind alte impozite	823,874	636,392
Creante ale personalului	107,181	147,512
Creante privind veniturile din utilizarea activelor companiei de către terți	50,216	66,940
Creante preliminate		
Creante privind reclamațiile înaintate și recunoscute		
Alte creante		
Cheltuieli anticipate	3,391,157	4,111,609
	4,908,46	5,004,71
Total alte creante	3	5

Minus: Provizion pentru creanțe dubioase

	4,908,46	5,004,71
	3	5

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

11 Numerar și echivalente de numerar

	2020	2019
Numerar în casierie	288,280	50,751
Conturi curente în moneda națională	12,975	32,274
Conturi curente în valută străină	77	119,865
Alte elemente de numerar	53,236	37,910
Total numerar și echivalente de numerar	354,567	240,799

La 31 decembrie 2020 și 2019 Societatea are încheiate contracte de credit cu BC Moldova – Agroindbank în baza cărora Societatea se obligă să nu deschidă nici un cont bancar în nici o bancă din Republica Moldova decât în cadrul BC Moldova-Agroindbank SA și să nu efectueze nici un fel de decontări fără numerar decât prin conturile deschise la BC Moldova-Agroindbank SA. Totodată, Societatea a împuternicit în mod expres banca ca aceasta să debiteze conturile Societății cu sumele devenite scadente în cazul în care Societatea nu efectuează de sinistătător orice plăți devenite scadente.

12 Capital social

Fondatori:	2020		2019	
	MDL	Cota	MDL	Cota
Agentia Proprietatii Publice	182,564,000	100%	182,564,000	100%
	182,564,000	100%	182,564,000	100%

13 Credite și împrumuturi

Creditori	Valuta	Rata dobânzii	Dara scadentă	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019
BC Moldova-Agroindbank SA	MDL/EUR	7,95% /3,80%	10.01.2022	1,713,565	
BC Moldova-Agroindbank SA	MDL/EUR	8,50%/4%	29.01.2021	29,322,664	177,031,981
BC Moldova-Agroinbnk SA	MDL/EUR	7,95%/3,80%	30.11.2022	57,671,924	
BC Moldova-Agroinbnk SA	MDL/EUR	7.95%/4.25%	28.10.2021	79,713,877	
				168,422,030	177,031,981

La 31 decembrie 2020, Societatea a avut următoarele active gajate pentru creditele contractate de la BC Moldova-Agroindbank SA: Utilaj de producere, materie vinicola în suma de 263 159 mii lei.

14 Subsidii

	2020	2019
Subsidii	427,760	777,574
Total subsidii	427,760	777,574

15 Datorii comerciale

	2020	2019
Datorii comerciale în țară	103,634,548	103,680,683
Datorii comerciale în străinătate	17,120,053	19,996,780
Avansuri primite din străinătate	662,877	1,151,968
Total datorii comerciale	121,417,478	124,829,431

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

16 Provizioane

	2020	2019
Provizioane aferente concediilor nefolosite	321,035	938,787
Total datorii comerciale	321,035	938,787

17 Alte datorii

	2020	2019
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	3,357,800	4,551,798
Alte datorii față de personal	397,662	1,381,538
Datorii față de stat privind asigurările sociale & medicale	3,405,574	1,797,595
Datorii față de stat privind impozitul pe venit	915,415	1,531,260
Datorii față de stat privind alte taxe și impozite	5,267,830	5,936,718
Datorii preliminate		
Alte datorii calculate	959,160	1,149,133
Total datorii comerciale	14,303,442	16,348,042

18 Venituri din vânzări

	2020	2019
Venituri din vânzarea produselor finite de la depozite	241,129,208	295,598,112
Venituri din vânzarea marfurilor de la magazinele de firma	45,573	390,191
Venituri din vânzarea producției agricole	195,867	1,256,898
Venitul magazinului din producția proprie	718,569	1,336,980
Total	242,089,217	298,582,180

19 Costul vânzărilor

	2020	2019
Costul vanzarilor	184,437,106	209,867,878
Total	184,437,106	209,867,878

20 Alte venituri operaționale

	2020	2019
Venituri din realizarea altor active curente	2,250,187	2,086,880
Venituri din amenzi, penalități și despăgubiri		18,396
Alte venituri operaționale	4,938,926	9,956,958
Total	7,189,113	12,062,234

21 Cheltuieli de distribuție

	2020	2019
Cheltuieli privind operațiunile de marketing	666,792	6,210,299
Cheltuieli privind ambalajele și ambalarea produselor și marfurilor	971	
Cheltuieli de salarizare a personalului administrativ a structurilor comerciale	534,532	592,409
Cheltuieli privind reclama	3,858,379	10,424,929
Alte cheltuieli comerciale	4,151,711	6,281,886

	2020	2019
Cheltuieli cu uzura, repararea și întreținerea imobilizărilor corporale cu destinație comercială	505,366	331,629
Total	9,717,751	23,841,151

22 Cheltuieli generale și administrative

	2020	2019
Cheltuieli cu uzura, repararea și întreținerea imobilizărilor corporale cu destinație generală	3,434,487	2,853,553
Cheltuieli de întreținere a personalului administrativ și de conducere	9,146,100	9,070,792
Impozite, taxe și plăți, cu excepția impozitului pe venit	1,441,349	1,618,089
Cheltuieli de deplasare	111,832	792,746
Cheltuieli privind realizarea altor active curente	1,763,891	1,651,007
Cheltuieli privind arenda curentă		10,119
Cheltuieli privind amenzile, penalitățile, despăgubirile	405,173	61,397
Cheltuieli privind dobânzile pentru credite și împrumuturi	12,783,428	14,975,750
Cheltuieli de producție indirecte nerepartizate	34,272	6,146
Lipsuri și pierderi din deteriorarea valorilor	59,083	136,351
Cheltuieli aferente producției rebutate	13,792	88,103
Alte cheltuieli generale și administrative	21,410,449	21,916,575
Total	50,603,854	53,180,628

23 Profit (pierdere) din activitatea de investiții

	2020	2019
Venituri din iesirea imobilizarilor corporale	38,750	8,933
Costul imobilizarilor corporale iesite	(4,638)	(631,310)
	34,113	(622,377)

24 Profit (pierdere) din activitatea financiară

	2020	2019
Venituri din activitatea financiară		
Diferente de curs valutar	10,079,581	11,316,737
Venituri din subvenții de stat, prime, premii și sume sponsorizate	1,133,149	2,142,642
Alte venituri financiare	807,135	36,952
	12,019,866	13,496,331

Cheltuieli din activitatea financiară

	2020	2019
Diferente de curs valutar	12,247,951	11,049,444
Alte cheltuieli financiare	15	37,949
	12,247,966	11,087,393
	(228,100)	2,408,938

25 Impozit pe profit

	2020	2019
Profit înainte de impozitare	4,325,631	25,541,318
Impozit teoretic la rata de 12%	519,076	3,064,958
Cheltuieli nedeductibile	39,149	53,910
Cheltuiala/(venit) privind impozitul pe venit, din care:	203,211	3,251,389
Cheltuiala curentă	850,353	2,984,383
Cheltuiala / (venit) amânat	-647,142	267,006

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

	Active imobilizate	Creanțe	Obligațiuni	Total
Sold la 1 ianuarie 2019	16,747,554	-1,088,977		15,658,577
Cheltuială/(venit)	533,866	-154,206	-112,654	267,006
				0
Sold la 31 decembrie 2019	17,281,420	-1,243,182	-112,654	15,925,583
				0
Cheltuială/(venit)	-721,272	0	74,130	-647,142
				0
Sold la 31 decembrie 2020	16,560,148	-1,243,182	-38,524	15,278,442

26 Tranzacții cu părți afiliate

Societatea a definit următoarele părți ca fiind afiliate:

Contraparte	Relația
Noroc Dorel	membru consiliului societății pe acțiuni
Cristiuc Lilian	membru consiliului societății pe acțiuni
Cristal Felicia	membru
Mardari Serghei	membru
Dragoman Sergiu	președinte consiliu societății
Șarban Vasile	membru
Guțu Emil	membru
Coguteac Anatolie	membru
Cebotarean Dorina	membru
Gîlcă Ion	președinte consiliu societății
Popov Maxim	membru
Soțchi Mihai	președ. consiliu societății
Soltan Corneliu	membru
Hîrcîială Ana	membru
Rozombac Tatiana	membru
Stubei Boris	membru
Țurcanu Ecaterina	membru
Șendilă Maria	membru
Paduca Stela	comisia cenzori consiliului
Blanuța Victoria	comisia cenzori
Palețchi Anastasia	comisia cenzori
Andros Dorin	membru
Chicu Sergiu	membru
Ciornii Andrei	membru
Cunitchi Liudmila	membru
Descaliuc Liliana	membru
Doruc Mihail	membru
Dragalin Liliana	membru
Fedorisin – Schimbătoru Stela	membru
Gîncu Alexei	membru
Luca Vasile	membru
Palii Lilia	membru
Rotari Mihail	membru

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

	2020	2019
<i>Tranzacții</i>		
Salarii	545.229	657.346

27 Angajamente și datorii contingente

Procese legale:

La 31 decembrie 2020 și 2019, Societatea este parte în mai multe procese legale. Efectul acestora asupra fluxurilor de numerar viitoare ale Societății nu poate fi estimat.

Angajamente de capital

La 31 decembrie 2020 și 2019 Societatea nu a avut niciun angajament de capital.

28 Managementul riscului

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

Riscul creditar

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

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

Riscul de lichiditate

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

Riscul valutar

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

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

Riscul fluctuației ratei dobânzii

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

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

Riscul operațional

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

Riscul de conformitate

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

Riscul de litigii

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

Riscul reputațional

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

Alte riscuri

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

29 Adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară

Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 este primul set complet de situații financiare în conformitate cu SIF. Data întocmirii bilanțului de deschidere este 1 ianuarie 2019.

La întocmirea bilanțului de deschidere, Societatea a utilizat următoarele excepție:

- Valoarea reevaluată a mijloacelor fixe la 31 decembrie 2018 a fost considerată ca cost presupus;
- Valoarea reevaluată a investițiilor în întreprinderi la 31 decembrie 2018 a fost considerată ca cost presupus.

Efectul ajustărilor pentru bilanțurile la 1 ianuarie 2019 și 31 decembrie 2019 este prezenta în continuare.

CV Cricova SA
 Note la situații financiare
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

Bilanțul de deschidere la 1 ianuarie 2019:

	Nota	SNC	Ajustari	IFRS
		MDL		MDL
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	i	978,981	(15,000)	963,981
Imobilizări corporale		325,290,910		325,290,910
Investiții financiare		24,990,925		24,990,925
		351,260,816	(15,000)	351,245,816
Active circulante				
Stocuri de mărfuri și materiale	ii	183,878,874	1,272,488	185,151,362
Obiecte de mică valoare și scurtă durată		1,272,488	(1,272,488)	
Creanțe comerciale	iii	118,956,186	(9,342,737)	109,613,449
Alte împrumuturi și creanțe		1,254,742		1,254,742
Numerar și echivalente de numerar		1,174,898		1,174,898
		306,537,188	(9,342,737)	297,194,451
Total active imobilizate		657,798,004	(9,357,737)	648,440,267
Capital propriu				
Capital social		182,564,000		182,564,000
Capital de rezervă		98,963,833		98,963,833
Profit nedistribuit	iv	8,642,503	(1,159,760)	7,482,743
Rezerve din reevaluare	v	14,513,817	(14,513,817)	
		304,684,153	(15,673,577)	289,010,576
Datorii pe termen lung				
Credite și împrumuturi pe termen lung		184,157,453		184,157,453
Impozit pe profit amânat	vi		15,658,577	15,658,577
Subsidii		777,574		777,574
		184,935,027	15,658,577	200,593,604
Datorii pe termen scurt				
Credite și împrumuturi curente				
Datorii comerciale		142,276,013		142,276,013
Provizioane		10,866,070	(9,342,737)	1,523,333
Alte datorii		15,036,741		15,036,741
		168,178,824	(9,342,737)	158,836,087
Total capital și datorii		657,798,004	(9,357,737)	648,440,267

Explicații la bilanțul de deschidere:

- i) Eliminarea imobilizărilor necorporale care nu corespund cerințelor de recunoaștere IFRS;
- ii) Reclasificarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată la materiale;
- iii) Trecerea provizionului pentru creanțe dubioase de la provizioane la creanțe;
- iv) Efectul cumulativ al ajustărilor asupra capitalului societății;
- v) Reclasificarea diferențelor din reevaluarea activelor la rezultatul reportat;
- vi) Calculul datoriei amânate privind impozitul pe venit.

CV Cricova SA
 Note la situații financiare
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

Bilanțul de deschidere la 31 decembrie 2019:

	Nota	SNC	Ajustari	IFRS
		MDL		MDL
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	i	945,109	(36,165)	908,944
Imobilizări corporale		320,661,149		320,661,149
Investiții financiare		24,990,925		24,990,925
		346,597,183	(36,165)	346,561,018
Active circulante				
Stocuri de mărfuri și materiale	ii	168,016,895	852,205	168,869,100
Obiecte de mică valoare și scurtă durată		852,205	(852,205)	
Creanțe comerciale	iii	131,792,992	(10,359,854)	121,433,139
Alte împrumuturi și creanțe	iv	4,973,050	31,665	5,004,715
Numerar și echivalente de numerar		240,799		240,799
		305,875,941	(10,328,189)	295,547,753
Total active imobilizate		652,473,124	(10,364,354)	642,108,770
Capital propriu				
Capital social		182,564,000		182,564,000
Capital de rezervă		103,061,897		103,061,897
Profit nedistribuit	v	22,047,741	(1,416,266)	20,631,474
Rezerve din reevaluare	vi	14,513,817	(14,513,817)	
		322,187,455	(15,930,083)	306,257,372
Datorii pe termen lung				
Credite și împrumuturi pe termen lung		177,031,981		177,031,981
Datorii privind impozitul pe profit amânat	vii	0	15,925,583	15,925,583
Subsidii		777,574		777,574
		177,809,555	15,925,583	193,735,138
Datorii pe termen scurt				
Credite și împrumuturi curente		0		0
Datorii comerciale		124,829,431		124,829,431
Provizioane		11,298,641	(10,359,854)	938,787
Alte datorii		16,348,042		16,348,042
		152,476,114	(10,359,854)	142,116,260
Total Equity and Liabilities		652,473,124	(10,364,354)	642,108,770

Explicații la bilanțul la 31 decembrie 2019:

- i. Eliminarea imobilizărilor necorporale care nu corespund cerințelor de recunoaștere IFRS;

- ii. Reclasificarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată la materiale;
- iii. Trecerea provizionului pentru creanțe dubioase de la provizioane la creanțe;
- iv. Reclasificarea imobilizărilor necorporale care nu corespund cerințelor de recunoaștere IFRS la cheltuieli anticipate;
- v. Efectul cumulativ al ajustărilor asupra capitalului societății;
- vi. Reclasificarea diferențelor din reevaluarea activelor la rezultatul reportat;
- vii. Calculul datoriei amânate privind impozitul pe venit.

Impactul ajustărilor asupra contului de profit și pierdere pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019:

	Not a	SNC	Ajustari	IFRS
MDL				
Venituri din vânzări		298,582,180		298,582,180
Costul vânzărilor		209,867,878		209,867,878
Profit brut		88,714,302	0	88,714,302
Alte venituri operaționale		12,062,234		12,062,234
Cheltuieli de distribuire		23,841,151		23,841,151
Cheltuieli generale și administrative	i	53,191,128	(10,500)	53,180,628
Profit (pierdere) din activitatea operațională		23,744,257	10,500	23,754,757
Venituri din activitatea financiară		13,505,264		13,505,264
Cheltuieli din activitatea financiară		11,718,703		11,718,703
Profit (pierdere) până la impozitare		25,530,818	10,500	25,541,318
Impozit pe profit	ii	2,984,383	267,006	3,251,389
Profit net (pierdere netă)		<u>22,546,435</u>	<u>(256,506)</u>	<u>22,289,929</u>

Explicații la contului de profit și pierdere pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019:

- i) Stornarea amortizării imobilizărilor necorporale care nu corespund cerințelor de recunoaștere IFRS;
- ii) Efectul calculului datoriei amânate privind impozitul pe venit.

30 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.