

CECD “Audit-Grup” SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Societăților de Audit cu nr: 1902006

or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020

IDNO 1002600045802, IBAN:MD68AG000002251404012117

la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău

mob:068431117, www.auditgrup.md, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 08/31ra

din 28.04.2026

Către:

Conducerea ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”

Persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului de Administrație)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale **ÎS Combinatul de Vinuri de Calitate „Mileștii Mici”** (*în continuare Entitatea*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2025, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2025-31.12.2025), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Entității*, la data de 31.12.2025 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

1) La data de 31.12.2025 Întreprinderea deține creanțe compromise istorice, cu termen expirat, în valoare totală de 6 313 804 lei. În urma analizei perioadei și circumstanțelor în care s-au format creanțele menționate, apreciem ca recuperarea acestora este imposibilă, fie datorită insolvabilității și lichidării creditorilor, fie ca rezultat al expirării termenului de prescripție, sau a altor aspecte juridice privind litigiile cu nerezidenții. Prin urmare, suma de 6 313 804 lei reprezintă pierderi, care urmau a fi casate în perioadele precedente conform prevederilor pc 22 alin. 2) al SNC “Creanțe și investiții financiare”.

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

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acopera alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit raportul conducerii și declarăm următoarele:

- a) În raportul conducerii nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) Raportul conducerii, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017.
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

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 (SNC) în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

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 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 atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Entității*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la 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 de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității *Entității*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport privind alte cerințe legale și de reglementare

1) În conformitate cu prevederile art 24 al HG 875/2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”: “În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, entitatea auditată elaborează pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în Anexa”.

Responsabilitatea noastră conform art. 24 și 25 a HG 875/2015 constă în verificarea corectitudinii determinării indicatorilor și contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului 2025 comparativ cu perioada precedentă anul 2024, în conformitate cu Anexa la HG 875/2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.
- Noi am efectuat verificarea corectitudinii calculelor indicatorilor economico-financiar pentru perioadele anilor 2024 și 2025, efectuate de Entitate, fără a identifica erori semnificative. Prin urmare, am contrasemnat (validat) informația în cauză și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

2) În conformitate cu prevederile art 23¹ al HG 875/2015 “Raportul auditorului trebuie să conțină suplimentar constatări, concluzii și recomandări cu privire la aspectele semnificative ale activității entității”.

Reșind din cele enunțate mai sus, în această secțiune se vor reflecta numai acele constatări și recomandări pe care auditorul, prin raționament profesional, le consideră semnificative și relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare, și nu în mod exhaustiv toate constatările incluse în scrisoarea adresată conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta.

Mentionam ca cele mai semnificative constatari au fost reflectate în secțiunea **“Baza pentru opinia cu rezerve”**.

Concluzii

Menținerea în bilanț, la data de 31.12.2025, a creanțelor compromise istorice cu termen expirat, în sumă totală de 6 313 804 lei, pentru care recuperarea este apreciată ca fiind imposibilă, majorează nejustificat valoarea activelor Întreprinderii. Întrucât aceste creanțe urmau a fi casate în perioadele precedente, conform prevederilor pct. 22 alin. (2) din SNC „Creanțe și investiții financiare”, situațiile financiare sunt afectate prin supraevaluarea creanțelor și a activelor, precum și prin necontabilizarea corespunzătoare a pierderilor aferente exercițiilor precedente.

Recomandări

Se recomandă Conducerii entității să dispună examinarea detaliată a tuturor creanțelor compromise și cu termen expirat, să documenteze imposibilitatea recuperării acestora și să inițieze procesul de casare a creanțelor nerecuperabile în conformitate cu prevederile SNC „Creanțe și investiții financiare”. De asemenea, se recomandă instituirea unor controale interne adecvate privind monitorizarea vechimii creanțelor, evaluarea periodică a recuperabilității acestora și recunoașterea la timp a pierderilor, astfel încât situațiile financiare viitoare să prezinte fidel poziția financiară a entității.

Spînu Raisa

Auditoare certificată pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Societății de Audit „CECD AUDIT-GRUP” SRL

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de audit cu nr: 1902006.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 6, of 36.

Data emiterii Raportului auditorului - 28.04.2026

Director „CECD AUDIT-GRUP” SRL Spînu Liviu

