

Aprobat de către
Adunarea generală a acționarilor
din 26 iunie 2025



RAPORT
anual de activitate
al Comitetului de Audit
al S.A. Combinatului de Vinuri „CRICOVA”
pentru anul 2025

Comitetul de Audit:

Daniela Chișlaru

Elena Lupanciuc

Liliana Tolocico

1. Prezentare generală a Comitetului de Audit

1.1. Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de Audit

Comitetul de Audit al S.A. Combinatului de Vinuri „CRICOVA” a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr. 271 din 15.12.2017 *privind auditul situațiilor financiare*, componența acestuia fiind aprobată la Adunarea Generală Ordinară Anuală a Acționarilor din 26 iunie 2025 în următoarea componență:

- **Daniela Chișlaru**, consultantă principală, Direcția planificare, analiză și evaluare din cadrul Agenției Proprietății Publice, președintă a Comitetului de Audit;
- **Elena Lupanciuc**, consultantă principală, Direcția monitorizarea activelor statului din cadrul Ministerului Finanțelor, membră a Comitetului de Audit;
- **Liliana Tolocico**, consultantă principală Direcția analiză și prognozare macroeconomică, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, membră a Comitetului de Audit.

Comitetul de Audit se conduce în activitatea sa de Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Regulamentul Comitetului de Audit, aprobat la Adunarea Generală a Acționarilor S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” din 21 mai 2019.

Atribuțiile principale ale Comitetului de audit sunt prevăzute la art. 45 din Legea nr.271/2017 și includ:

- * informarea Consiliului Societății despre rezultatele auditului și despre contribuția acestuia la integritatea raportării financiare;
- * monitorizarea procesului de raportare financiară;
- * monitorizarea eficienței sistemului de control intern, a auditului intern, după caz, și a managementului riscurilor din cadrul Societății;
- * monitorizarea auditului situațiilor financiare individuale și, după caz, al situațiilor financiare consolidate;
- * verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit entității de interes public;
- * recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizarea procedurii de selectare a acesteia;
- * prezentarea raportului anual de activitate către Adunarea Generală a Acționarilor/fondator, cu includerea declarației privind respectarea cerinței de independență și a informațiilor privind realizarea atribuțiilor sale.

Rolul Comitetului de audit constă în asistarea Consiliului Societății în exercitarea atribuțiilor sale de supraveghere în domeniul raportării financiare, auditului situațiilor financiare, auditului intern, controlului intern și managementului riscurilor. În acest sens, Comitetul are o funcție de monitorizare și consultare, fără a substitui atribuțiile organului executiv, ale Consiliului Societății sau ale altor structuri de control prevăzute de legislație și de actele interne ale Societății.

În exercitarea atribuțiilor sale, Comitetul de audit analizează informațiile și rapoartele relevante prezentate de conducerea executivă, auditul intern, auditorul extern și alte structuri competente, cu scopul de a contribui la creșterea calității raportării financiare, la consolidarea controlului intern și la identificarea riscurilor semnificative care pot afecta activitatea Societății.

În cadrul S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA”, atribuțiile și responsabilitățile Comitetului de audit sunt orientate, cu prioritate, spre:

- * monitorizarea procesului de raportare financiară și a modului în care situațiile financiare reflectă activitatea Societății;
- * examinarea rezultatelor auditului situațiilor financiare și informarea Consiliului Societății asupra aspectelor relevante;
- * monitorizarea eficienței sistemului de control intern, audit intern și management al riscurilor;
- * examinarea rapoartelor și informațiilor relevante privind riscurile financiare, operaționale, investiționale și de conformitate;
- * monitorizarea independenței auditorului extern și a respectării cerințelor aplicabile auditului situațiilor financiare;
- * colaborarea, după caz, cu Comisia de cenzori, auditul intern, conducerea executivă și Consiliul Societății, în limitele atribuțiilor stabilite de cadrul normativ și actele interne ale Societății.

1.2. Activitatea de bază a Comitetului de audit

Activitatea de bază a Comitetului de audit constă în exercitarea unui rol de monitorizare, analiză și consultare în domeniile ce țin de raportarea financiară, auditul situațiilor financiare, controlul intern, auditul intern și managementul riscurilor în cadrul S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA”. În exercitarea acestor atribuții, Comitetul contribuie la sprijinirea Consiliului Societății în supravegherea proceselor relevante pentru integritatea raportării financiare și buna guvernare corporativă.

Pe parcursul anului 2025, Comitetul de audit și-a desfășurat activitatea în baza prevederilor Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Comitetului de audit. Activitatea acestuia s-a realizat, în principal, prin examinarea documentelor, rapoartelor și informațiilor puse la dispoziție de Societate, precum și prin formularea unor opinii asupra subiectelor relevante din aria sa de competență.

În perioada de raportare, Comitetul a acordat atenție aspectelor privind auditul situațiilor financiare, independența auditorului, funcționarea sistemului de control intern, activitatea auditului intern, managementul riscurilor și impactul unor decizii investiționale sau contractuale asupra raportării financiare și disciplinei interne. De asemenea, membrii Comitetului au urmărit subiectele relevante examinate în cadrul Consiliului Societății și au analizat unele materiale transmise prin corespondență oficială.

În anul 2025, activitatea Comitetului de audit a avut un caracter preponderent documentar și consultativ, fiind orientată spre identificarea riscurilor semnificative, evaluarea informațiilor disponibile și formularea unor puncte de vedere care să contribuie la consolidarea controlului intern managerial, transparenței și responsabilității în cadrul Societății.

Comitetul de audit declară că membrii acestuia nu sunt membri ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani până la numirea în calitate de membri ai Comitetului de audit și nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de audit.

2. Auditul situațiilor financiare pentru anul 2025

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” a întocmit situații financiare individuale și consolidate care cuprind: situația poziției financiare, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv sumarul politicilor contabile semnificative și alte informații relevante.

Situațiile financiare ale Societății pentru anul 2025 au fost elaborate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), în baza cerințelor Legii nr.287/2017 privind contabilitatea și raportarea financiară și ale cadrului normativ aplicabil entităților de interes public.

Auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 01.01.2025-31.12.2025 a fost efectuat de către Firma de Audit Î.M. „First Audit International” S.R.L., entitate de audit desemnată pentru auditarea situațiilor financiare ale S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” pentru anul 2025. Auditorul independent a examinat situațiile financiare individuale și consolidate ale Societății și a emis raportul de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și cu prevederile Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

În opinia exprimată, auditorul independent a concluzionat că situațiile financiare individuale și consolidate ale S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2025, precum și la performanța financiară și fluxurile de numerar aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

2.1 Rezultatele financiare și indicatorii principali conform situațiilor financiare individuale

Conform situațiilor financiare individuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, Societatea a înregistrat următoarele valori principale:

- * total active: 722 718 004 lei;
- * total capital propriu / active nete: 374 815 037 lei;
- * profit net al perioadei de gestiune: 25 027 399 lei;
- * total datorii pe termen lung: 10 901 161 lei;
- * total datorii curente: 337 001 806 lei.

Veniturile din vânzări au constituit 372 825 399 lei, cu o diminuare de 4 732 461 lei comparativ cu anul 2024, dinamica fiind una negativă.

Activitatea de bază este fabricarea vinului, băuturilor alcoolice distilate și livrarea lor pe teritorii

Republicii Moldova și exportarea în afara RM, cultivarea strugurilor. Factorul cel mai important dintre indicatori economici este volumul și valoarea vânzărilor producției alcoolice.

Veniturile Entității reprezintă:

- Venituri din vânzări produselor finite;
- Venituri din acordarea serviciilor;
- Alte venituri.

Totodată menționăm că, veniturile entității au înregistrat o creștere semnificativă pe elementele de venituri din activitatea operațională cu 7 330 812 lei și venituri financiare cu o creștere de 634 417 lei față de anul 2024.

În anul de gestiune 2025 societatea a înregistrat un profit net în valoare de 25,0 mln. lei, o descreștere față de anul 2024 de 6,3 mln. lei.

2.2 Rezultatele financiare și indicatorii principali conform situațiilor financiare consolidate

Situațiile financiare consolidate pentru perioada financiară încheiată la 31.12.2025 se identifică astfel:

- * total active: 797 638 808 lei;
- * total capital propriu / active nete: 414 025 402 lei;
- * profit net al perioadei de gestiune: 47 844 030 lei;
- * total datorii pe termen lung: 11 112 459 lei;
- * total datorii curente: 372 500 947 lei.

Veniturile din vânzări ale societății au constituit 494 417 450 lei, înregistrând o diminuare de 30 682 632 lei comparativ cu anul 2024.

Totodată, în perioada de gestiune, entitatea a consemnat creșteri ale altor categorii de venituri, respectiv veniturile din activitatea operațională au sporit cu 2 973 631 lei, iar veniturile financiare au crescut cu 6 111 763 lei față de anul precedent.

Ca rezultat al activității desfășurate, societatea a obținut în anul de gestiune un profit net de 47,8 mil. lei. Comparativ cu anul 2024, profitul net s-a diminuat cu 9,4 mil. lei.

2.3 Elemente-cheie din nota explicativă

Politicile contabile sunt aplicate de S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” și asigură comparabilitatea informațiilor incluse în Situațiile Financiare întocmite pentru perioada de gestiune ce se încheie la 31 decembrie 2025.

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete, care cuprind:

- Situația Poziției Financiare
- Situația de Profit și Pierderi și alte elemente ale Rezultatului Global
- Situația Fluxului de Trezorărie
- Situația modificărilor Capitalului Propriu.

Totodată, Societatea implementează și aplică politici de management al riscurilor menite să

identifice, să evalueze, să monitorizeze și să reducă impactul potențial al riscurilor care pot afecta activitatea acesteia. Aceste politici includ proceduri de analiză periodică a riscurilor, stabilirea măsurilor de prevenire și control, precum și monitorizarea continuă a eficienței acestora.

2.4 Observații privind auditul, controlul intern și transparența raportării financiare

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2025 a fost realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și cu prevederile Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Auditorul independent a declarat că este independent față de Societate, în conformitate cu cerințele Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili și cu cerințele de etică profesională aplicabile în Republica Moldova.

Auditorul a menționat că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia exprimată. Pentru anul 2025 auditul situațiilor financiare la S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” a fost efectuat de entitatea „First Audit International” S.R.L., care a exprimat o opinie cu rezerve asupra aspectelor ce țin de inventariere, stocuri cu mișcare lentă și impozitul pe profit. Totodată compania de audit a oferit recomandări pentru politicile contabile aferente exercițiului anului 2025.

În scopul de a identifica denaturările semnificative la nivelul afirmațiilor din situațiile financiare, compania de audit a folosit proceduri de audit inclusiv:

- Proceduri de inspecție
- Proceduri de observare
- Proceduri de investigare
- Proceduri de cercetare
- Proceduri de confirmare
- Proceduri de recalculare, etc.

Comitetul de Audit ia act de opinia cu rezerve exprimată de auditorul independent și constată că aceasta confirmă faptul că situațiile financiare ale S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” pentru anul 2025 au fost întocmite, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, cu excepția secțiunilor în care și-au exprimat opinia cu rezerve.

Suplimentar la Raportul de audit independent asupra situațiilor financiare anuale 2025, auditorii au prezentat Raportul către Comitetul de audit.

Totodată, Comitetul de Audit reiterează importanța implementării unui sistem adecvat de control intern managerial și audit intern, a unei comunicări eficiente între conducerea executivă, auditul intern, auditorul extern și Consiliul Societății, precum și a unei monitorizări continue a riscurilor care pot afecta integritatea raportării financiare și sustenabilitatea financiară a Societății.

3. Activitățile desfășurate de membrii Comitetului de Audit

Comitetul de audit a exercitat atribuțiile prevăzute la art.45 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, care includ monitorizarea procesului de raportare financiară, a sistemului

de control intern, a auditului intern, după caz, și a managementului riscurilor, precum și monitorizarea auditului situațiilor financiare ale Societății.

În anul 2025, Comitetul de audit al S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” a participat la procesul de selectare a companiei de audit pentru efectuarea auditului situațiilor financiare ale societății. În cadrul exercitării atribuțiilor sale, Comitetul de audit a examinat ofertele prezentate de companiile de audit și a evaluat conformitatea acestora cu cerințele stabilite.

În urma analizei efectuate, Comitetul de audit și-a expus opinia și recomandările prin intermediul unei note explicative, prezentate organului competent al societății, în vederea luării unei decizii privind desemnarea companiei de audit. Astfel, Comitetul de audit a contribuit la asigurarea transparenței și obiectivității procesului de selectare a auditorului extern.

În cadrul activității sale, Comitetul de audit a examinat aspectele aferente auditului situațiilor financiare pentru anul 2025, inclusiv opinia auditorului independent, respectarea cerințelor de independență și concluziile relevante pentru raportarea financiară. Comitetul a luat act de opinia exprimată de auditorul independent asupra situațiilor financiare ale S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

Concluzii

Comitetul de audit consideră că, pe parcursul anului 2025, și-a exercitat atribuțiile în limitele competențelor stabilite de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și de Regulamentul de organizare și funcționare al Comitetului de audit al S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA”. Activitatea Comitetului a fost orientată spre monitorizarea procesului de raportare financiară, examinarea aspectelor aferente auditului situațiilor financiare, urmărirea riscurilor semnificative și analiza unor subiecte cu impact financiar, investițional și de conformitate.

Comitetul de audit ia act de faptul că situațiile financiare ale S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost auditate de către auditorul independent, care a exprimat o opinie cu rezerve, potrivit căreia situațiile financiare oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă asupra poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de numerar ale Societății, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Pentru perioada următoare, Comitetul de audit recomandă conducerii executive și Consiliului Societății să acorde prioritate următoarelor direcții:

- * consolidarea controlului intern managerial și a managementului riscurilor;
- * consolidarea capacităților profesionale și tehnice ale funcției de audit intern;
- * monitorizarea implementării recomandărilor auditului intern și extern;
- * documentarea completă și transparentă a deciziilor cu impact financiar și investițional;
- * evaluarea riguroasă a proiectelor-pilot și a investițiilor condiționate de aprobări externe;
- * menținerea independenței și calității auditului situațiilor financiare;

* îmbunătățirea comunicării dintre conducerea executivă, Consiliul Societății, auditul intern, Comisia de cenzori și Comitetul de audit.

Comitetul de audit își va continua activitatea în colaborare cu Consiliul Societății, conducerea executivă, auditul intern și auditorul extern, în vederea consolidării transparenței, disciplinei financiare, controlului intern și bunei guvernante corporative în cadrul S.A. Combinatul de Vinuri „CRICOVA”.

Au semnat membrii Comitetului de Audit:

Daniela Chișlaru

Elena Lupanciuc

Liliana Tolocico