

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea

Combinatului de Vinuri „Cricova” SA

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale ale CV „Cricova” SA („Entitatea”), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri), care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2025, Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie la această dată și Notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025 se indentifică astfel:

- Total Active Nete/Capital propriu	MDL	374,815,037
- Profit net al perioadei de gestiune	MDL	25,027,399

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale celor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale ale CV „Cricova” SA, pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2025 oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative poziția și performanța financiară ale CV „Cricova” SA, a fluxurilor sale de trezorerie și modificărilor capitalului propriu, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Legea Contabilității și Raportării Financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017.

Baza pentru opinia cu rezerve

Inventarierea

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale aferente perioadei de gestiune 2025 conține o rezervă la situația stocurilor aferente sfârșitului perioadei de gestiune a anului 2024, fapt prin care nu au fost confirmate de către auditul anului respectiv.

Stocuri cu mișcare lentă

La 31 decembrie 2025 valoarea stocurilor de materiale reflectată în Situațiile Financiare constituie 34.7 mln lei, fiind prezentate la valoarea de cost, contrar prevederilor IAS 2 „Stocuri” care solicită recunoașterea stocurilor la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Testele efectuate de auditori în cadrul misiunii de audit au identificat stocuri, care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimilor 3 ani (2023-2025) și care prezintă semne de depreciere.

Ținem să menționăm, că pe parcursul perioadei de gestiune Entitatea a înregistrat și stocuri cu mișcare lentă pentru care la fel nu a fost efectuată în cadrul inventarierii anuale testarea la depreciere a acestora, pentru a determina valoarea realizabilă netă și a efectua ajustările necesare în evidența contabilă.

În felul acesta, ținând cont de prevederile p.9 din IAS 2 „Stocuri” Entitatea urma să evalueze și

prezintă stocurile în Situațiile Financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Impozitul pe profit

Conform prevederilor IAS 12 „Impozitul pe profit” și politicilor contabile aprobate de entitate pentru exercițiul financiar 2025, calculul impozitului pe profit amânat presupune identificarea diferențelor temporare dintre baza fiscală a activelor și datoriilor și valorile lor contabile reflectate în situația poziției financiare.

În cursul procedurilor de audit aplicate, s-a constatat că entitatea nu a efectuat calculul impozitului pe profit amânat, deși acesta era necesar în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil și cu politicile proprii aprobate.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” a raportului nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, colaborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a „Cricova” SA pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2025, remitem în adresa Dvs. Raportul Auditorului Independent.

Alte informații

Raport asupra raportului conducerii

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Aceste informații, pe lângă situațiile financiare, includ și raportul conducerii.

Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă acele alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este de a citi acele informații și în acest demers să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele alte informații și situațiile financiare și dacă acestea sunt eronate semnificativ, precum și corespunderea raportului conducerii cu prevederile legislației, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În ceea ce privește Raportul Conducerii am citit și raportăm că Raportul Conducerii este întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile articolului 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- În Raportul Conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2025 cu privire la Entitatea și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul Conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS, 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. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă această 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015 „Cu privire la 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”, conducerea Entității are obligația de a elabora 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 la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în 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 Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor



„FIRST AUDIT INTERNATIONAL” S.R.L.

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este **Sergiu Șoimu, auditor certificat.**

**În numele „First Audit International” SA,
Director administrativ, Auditor certificat
Sergiu Șoimu**

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
30.04.2026**

