

aferele acestora atunci când efectele îndeplinirii cerințelor respective sunt ne semnificative. Astfel, orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori ne semnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare trebuie însumate, nefiind necesară prezentarea separată.

Indicatorii situațiilor Financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului general CV”Cricova”SA nr. 397 din 25.12.2022

• 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

• Elementele contabile se înregistrează în baza contabilității de angajamente.

• Se utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice, precum și formulare elaborate de sine stătător (art. 11 alin. 4 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017).

• Documentele de casă, bancare și cele privind decontările se semnează de către directorul general și contabilul-șef sau alte persoane împuternicite cu prima și a doua semnătură. (art.11 alin 13 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017)

• Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la sfârșitul perioadei de gestiune (art.15 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017).

• Situațiile financiare sint semnate de către directorul general și contabilul șef.

• Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (”Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

• Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie. (art.17 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017).

• Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste Situații Financiare sunt efectuate în lei MDL.

• Tranzacțiile realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a Moldovei de la data tranzacției.

• La data bilanțului elementele monetare exprimate în valută și datoriile exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de BNM, valabil la data încheerii exercițiului financiar.

• Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNM de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei și a căror decontare se face în funcție de cursul valutar unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheerii exercițiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere a exercițiului financiar respectiv.

• Cursul de schimb valutar la 31 decembrie 2023:

- pentru 1 Euro = 19,3574 lei MDL și
- pentru 1 Dol. SUA = 17,4062 lei MDL

Activitatea de bază ale societății, conform statutului este:

- Fabricarea vinului;
- Fabricarea bauturilor alcoolice distilate;

- Cultivarea strugurilor;
- Exploatarea carierelor de piatra.

Societatea a fost înregistrată la Camera înregistrării de Stat pe lângă Ministerul de Justiție la 06.10.1999 cu numărul de înregistrare 103016929. La data 13.01.2005 Societății i-a fost atribuit numărul de identificare de stat- cod fiscal IDNO 1003600086062.

Capitalul social este 182,564,000 lei, format din 1,825,640 acțiuni valoarea nominală a cărora este de 100 lei. Acționarul unic este Agenția Proprietății Publice.

III. Note la Situațiile Poziției Financiare

A. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale înregistrate de Societate la 31.12.2023 în Situațiile Financiare încheiate sunt active necorporale identificate în curs de execuție, programe informatice, licențe de activitate, embleme comerciale și alte imobilizări corporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate inițial la cost, care este alcătuit din :

- Prețul de achiziție, inclusiv taxele vamale de import și taxele de achiziție nerambursabile, după scăderea reducerilor și rabaturilor comerciale;
- Orice cost direct atribuit pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută și onorariile profesionale care decurg direct din aducerea activului la starea sa de funcționare.

În componența imobilizărilor necorporale intră :

-	Cheltuieli de constituire	
-	Licențe de activitate,	
-	Programe informatice	
-	Alte imobilizări necorporale	
•	Costul de intrare la începutul perioadei de gestiune-	2,490,069
•	Amortizarea acumulată la începutul perioadei de gestiune -	1,468,619
•	Deprecierea imobilizărilor necorporale	
•	Valoarea contabilă imobilizărilor necorporale la 01.01.2023	1,021,450
•	Costul de intrare la sfârșitul perioadei de gestiune -	1,875,044
•	Amortizarea la sfârșitul perioadei de gestiune -	638,052
•	Deprecierea imobilizărilor necorporale	
•	Valoarea contabilă imobilizărilor necorporale la 31.12.2023	1,236,992

Imobilizările necorporale amortizabile sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare diminuată cu amortizarea cumulată până la data de 31.12.2023. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată.

B. Mijloace fixe

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la cost, care include prețul de achiziție inclusiv taxele vamale de import și taxele de cumpărare nerambursabile și alte cheltuieli directe legate de achiziție și punere în funcțiune a imobilizărilor corporale.

În componența mijloacelor fixe intră imobilizările corporale, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (12,000 lei).

Societatea nu recunoaște la valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costurile de întreținere a elementului respectiv. Aceste costuri sunt recunoscute ca costuri și cheltuieli ale perioadei pe măsura ce sunt suportate. Costurile întreținerii sunt reprezentate, în principal, de costurile cu remunerarea și materiale consumabile. Scopul acestor cheltuieli îl constituie reparațiile curente și

întreținerea elementelor de imobilizărilor corporale.

Atunci când costurile ulterioare se capitalizează, amortizarea mijloacelor fixe se calculează reieșind din valoarea amortizabilă corectată.

Valoarea reziduală este egală cu zero.

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată în baza metodei liniare utilizând duratele de exploatare prevăzute de Catalogul Mijloacelor Fixe și a Activelor Nemateriale, aprobat de Guvern.

Duratele economice de amortizare (în %) folosite pentru imobilizările corporale utilizate de Societate se prezintă astfel:

Categorie	Durate economice (%)
Clădiri	5
Constructii	5
Echipament si utilaje	20
Mijloace de transport	30
Plantații perene	8
Alte mijloace fixe	30
Alte mijloace fixe	30

Terenurile și imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Imobilizările corporale se amortizează începând cu luna următoare celei de punerii în funcțiune.

Dinamica calculului și mișcărilor mijloacelor fixe în perioada de gestiune:

• Costul de înțrrire la începutul perioadei de gestiune	593,852,206 lei
• Amortizarea acumulată la începutul perioadei de gestine	305,829,911 lei
• Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	288,022,295 lei
• Costul de intrare la sfârșitul perioadei de gestiune	607,951,073 lei
• Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei de gestine	327,336,846 lei
• Vloarea cointabilă la sfârșitul perioadei de gestiune	280,614,227 lei

Valoarea mijloacelor fixe pe fiecare categorie si modificarile în perioada de gestiune sunt date în tabelul ce urmează.

Nr d/o	Mijloace fixe	Existența la începutul perioadei 01.01.2023	Conform evidenței contabile		Existența la sfârșitul perioadei 31.12.2023	Amortizarea acumulată la 31.12.2023	Valoarea contabilă la 31.12.2023
			intrări	ieșiri			
1.	Imobilizări corporale în curs de execuție	8,223,931	14,094,641	16,892,822	5,425,750		5,425,750
2.	Clădiri si constructii	228,335,508	2,134,827		230,470,335	105,804,277	124,666,058
3	Echipament si utilaje	223,621,289	6,295,565	104,200	229,812,654	157,379,567	72,433,087
4	Mijloace de transport	12,941,990	1,326,567		14,268,557	10,627,047	3,641,510
5.	Alte mijloace fixe	9,564,913	2,473,742		12,038,655	5,430,613	6,608,042
6.	Plantații perene	110,054,081	4,770,547		114,824,628	48,095,342	66,729,286
7.	Terenuri	1,110,494			1,110,494		1,110,494
	Total	593,852,206	31,095,889	16,997,022	607,951,073	327,336,846	280,614,227

B. Active financiare

Combinatul de vinuri “Cricova”SA” nu deține angajamente financiare, garanții neînchise în bilanț.

Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate si neafiliate evaluate la valoarea justă la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune constituie 24,990,925 lei după cum urmează:

- I.M.”Podgoria Dunării”SRL – 6,780,882 lei, cota de participatie in parti neafiliate -37%;
- Fabrica de vin din Adler (Rusia) – 837,043lei, cota de partipatie in parti neafiliate-15%
- CBT”Cricova-vin” S.A.- 17,373,000 lei- titluri de capital in parti afiliate - 100%

C. Stocuri

Stocurile sunt active deținute sub formă de materiale sau alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Stocurile sunt înregistrate în momentul achiziției și sunt trecute la cheltuieli în momentul consumului. Costul stocurilor include toate costurile de achiziție și alte cheltuieli legate de aducerea lor la locul de consum.

Materialele consumabile folosite pentru fabricarea produsului vinicol, cultivarea strugurilor sunt incluse în cheltuieli atunci când sînt consumate și sînt prezentate în rapoarte sau acte de casare.

Nr.cont	Denumirea stocurilor	Sold la 01.01.2023	Mișcări în anul 2023		Sold la 31.12.2023
		valoarea	Intrări	ieșiri	valoarea
2111	Materii prime	719,041	75,587,875	75,730,569	576,347
2112	Materiale auxiliare	13,315,470	51,352,494	52,827,682	11,840,282
2113	Combustibil	493,017	4,866,548	4,742,445	617,120
2114	Ambalaje	12,476,744	97,805,191	92,033,262	18,248,673
2115	Piese de schimb	852,655	2,314,183	2,284,420	882,418
2118	Materiale de constructive	748,811	668,101	549,318	867,594
213-214	OMVSD	1,080,566	488,164	595,351	973,379
2152,2155	Prod.in curs de executie	125,400,177	53,960,170	37,173,529	142,186,818
2161	Produse finite	12,314,236	264,748,872	262,727,771	14,335,337
2162	Semifabricate in prod. proprie		208,979,388	204,269,669	4,709,719
2172	Marfuri	543,580	2,240,657	2,468,505	315,732
2242	Alte	2,162,616		2,162,616	
	Total	170,106,913	763,011,643	737,565,137	195,553,419

- Soldul stocurilor la începutul perioadei de gestiune - 170,106,913 lei
- Soldul stocurilor la sfîrșitul perioadei de gestiune - 195,553,419 lei

• *Creanțe comerciale și alte creanțe*

Creanțele entității reprezintă drepturi a Entității ce decurg din tranzacții sau evenimentele trecute din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează mijloace bănești sau bunuri materiale.

Creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele în conformitate cu legislația în vigoare.

Pentru creanțele comerciale, dintre cele două abordări prevăzute de IFRS 9 Entitatea alege cea simplificată, adică recunoaște ajustări pentru pierderile din creditare preconizate pe întreaga durată de viață.

Pierderile de creditare preconizate, care rezultă din toate situațiile posibile de neîndeplinire a obligațiilor pe durata de viață preconizată a unei creanțe.

Termenul de neîndeplinire a obligațiilor Entității l-a stabilit în politicile contabile.

Pentru evaluarea creanțelor comerciale care nu și-au îndeplinit obligațiunile, inclusiv și creanțele în litigiu.

Matricea provizioanelor reprezintă aplicarea ratelor corespunzătoare ale creării provizionului la soldurile restante ale creanțelor comerciale în funcție de momentul apariției.

Structura creanțelor este arătat în tabelul de mai jos

Nr.cont	Denumirea	Valoarea contabilă la 01.01.2022	Mișcări în 2023		Valoarea contabilă la 31.12.2023
			Majorări	deminuări	
2211	Creanțe comerciale din țară	93,367,622	257,751,008	267,352,447	83,766,183
2220	Provizioane la creanț.compromis	10,989,992			10,989,992
2215	Creante comerciale din afara tarii	49,126,384	145,741,306	146,867,078	48,000,612
2212	Creante privind servicii	277,445	16,931,732	8,265,121	8,944,056
225	Creante ale bugetului	1,988,275	27,878,188	29,288,348	578,115
226	Creante ale personalului	171,900	2,008,756	2,085,566	95,089
231	Alte creante curente	384,656			384,656
	Total	156,306,274	450,310,990	453,858,560	152,758,704

Diminuarea a valorii creanțelor curente la sfîrșitul perioadei de gestiune este achitarea obligațiunilor cu

regularitate conform prevederilor contractuale, cu excepția creanțelor compromise.

Astfel, cea mai mare pondere în totalul creanțelor o constituie creanța a CBT “Cricova-vin” formată pentru producția vinicolă la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit - 81.848.215 lei ce a diminuat creanța pe perioada de gestiune cu 9,010,115 lei.

Mărimea provizioanelor la datoriile compromise la sfârșitul perioadei de gestiune constituie suma de 10,989,992 lei.

Referitor la creanțele aflate în litigiu, la situația din 31 decembrie 2023 acestea constituie suma de 10,313,689 lei, din care ponderea cea mai mare (82 la sută) este a OOO “Ukrimport KV” Ucraina în sumă de 8,556,459 lei formată în rezultatul neachitării facturilor pentru producția vinicolă în perioada anilor 2020 - 31 decembrie 2023.

CV “Cricova” SA este asociată cu entități înregistrate în conformitate cu legislația în vigoare, și face parte din grup de entități obligat să prezinte situații financiare consolidate.

• *Numerar în casă și la conturile bancare*

Disponibilitățile bănești sunt formate din conturi la bănci, casierie și transfer de bani în expediție.

În tabel este reflect structura numerarului pe parcursul perioadei de gestiune:

Denumirea	Sold la 01.01.2023	Rulaj 2023		Sold la 31.12.2023
		Intrări	Ieșiri	
Casa	177,491	8,378,149	8,471,043	84,597
Cont curent MDL Agroindbank	3	421,157,440	421,152,591	4,852
Cont curent USD Agroindbank		24,881,969	24,413,595	468,374
Cont curent EUR Agroindbank		172,925,633	172,925,609	24
Transferuri bănești în expediție	23,167	18,858	1,284	40,741
total	200,661	631,731,324	631,333,397	598,588

• *Alte active*

În componența altor active intră cheltuieli anticipate curente, cheltuieli anticipate la asigurarea bunurilor, cheltuieli anticipate la litigii și alte cheltuieli pentru roada anului viitor.

- Valoarea contabilă a altor active la începutul anului de gestiune 4,025,395 lei
- Valoarea contabilă a altor active la sfârșitul anului de gestiune 5,204,418 lei

„Capitalul propriu și datorii”

Î. Capitalul Social

Societatea recunoaște modificările în compartimentul Capital, numai după aprobarea lor la Adunarea Generală a Acționarilor.

- Valoarea contabilă a elementelor capitalului propriu la începutul perioadei de gestiune -321,287,270 lei
- Valoarea contabilă a elementelor capitalului propriu la sfârșitul perioadei de gestiune -340,534,802 lei

Cota capitalului propriu în pasivele Entității la sfârșitul perioadei de gestiune constituie- 51.50 la sută.

Capitalul social în perioada anului 2023 nu a fost modificat.

• *Alte rezerve*

Rezervele capitalului propriu reflectate în situația poziției financiare constau din:

- Capitalul de rezervă la sfârșitul perioadei de gestiune constituie – 8,216,595 lei.
- Rezerve statutare la sfârșitul perioadei de gestiune au atins valoarea de 113,178,634 lei,
- Fondul de consum, diminuat pe parcursul anului de gestiune cu suma de 7,412,807 lei și constituie 120,994,176 lei la data de 31.12.2023.

În perioada ulterioară datei de raportare nu au fost înregistrate evenimente semnificative, care nu sunt reflectate în bilanț și în situația de profit și pierdere.

Profitul/pierdere acumulată perioadelor precedente

Profitul nerepartizat a fost corectat cu 4,187,248 lei - corecții ale anilor precedenți astfel la sfârșitul anului de gestiune a constituit 22,462,808 lei.

Rezultatul financiar al perioadei

În anul de gestiune 2023 societatea a înregistrat un profit net în valoare de 26,660,339 lei.

Alte elemente de capital propriu

Capitalul suplimentar a fost format în anul 2017 ca rezultat a transmiterii activelor CBT”Cricova-Vin”SA, care la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 14,513,817 lei.

. Venituri anticipate pe termen lung

Dinamica veniturilor anticipate pe termen lung în perioada de gestiune este redată în tabel:

Nr.cont	Denumirea	Valoarea la 01.01.2023	Mișcări 2023		Valoarea la 31.12.2023
			intrări	ieșiri	
4253	Subvenții în active	457,673	1,221,627	1,486,225	193,075
4112	Credite bancare pe termen lung		12,599,234	141,854	12,457,380
	Total	457,673	13,820,861	1,628,079	12,650,455

În perioada de gestiune datoriile pe termen lung sau majorat cu 12.2 mln. lei.

Datorii pe termen scurt

Pentru perioada de raportare, la situația din 31.12.2023, Entitatea și-a îndeplinit parțial obligațiunile contractuale față de furnizorii de materiale, lucrări și servicii. Totodată este necesar de menționat că datoriile curente sau diminuat în perioada de raportare cu 13.5 mln.lei comparativ cu anul 2022.

Datoriile curente ale companiei la situația din 31.12.2023 sunt structurate după cum urmează:

Nr. Cont.	Denumirea	Sold la 01.01.2023	Mișcări în 2023		Sold la 31.12.2023
			intrări	ieșiri	
5211	Datorii comerciale în țară p/u materia prima	49,804,199	84,415,885	83,975,249	49,363,563
5212	Datorii comerciale pentru marfuri si material	61,343,097	94,643,080	84,445,020	51,145,037
5213	Datorii comerciale p/u servicii	7,546,325	51,155,467	52,071,709	8,462,567
5214	Datorii comerciale p/u ambalaj	47,062,149	107,850,286	11,832,685	57,537,547
5231	Avans.primite p/u productie de la cumparatori interni	69,308	-2,846	64,870	137,024
5235	Avans.primite p/u productie de la cumparatori externi	4,488,525	3,466,568	302,351	1,324,307
5441	Datorii privind arenda transport contractuale	1,101,624	2,673,100	2,564,885	993,408
5443	Datorii privind arenda pamintului	663	395,470	395,197	391
5444	Datorii -pensii alim.alte	29,613	99,697	72,832	2,748
5446	Datorii fata de alti creditor	765,318	874,142	606,955	498,131
	Total	172,210,821	345,570,849	342,824,753	169,464,725

Ponderele datoriilor comerciale curente în total pasive în anul 2023 a constituit - 5.50% cu o creștere ușoară de 0.15% față de 2022- 5.35%.

Alte datorii

Alte datorii pentru anul 2023 a Societății sînt structurate în tabelul de mai jos.

Nr. cont	Denumirea contului	Sold la 01.01.2021	Mișcări 2021		Sold la 31.12.2021
			intrari	ieșiri	
5311	Datorii salariate	4,040,529	60,740,960	61,519,453	4,819,022
5312	Datorii fata de deponenti	8,325	5,000		3,325
5321	Datorii de titular de avans	1,157	158,273	158,658	1,542
5323	Datorii -tichet de masa	400,500	4,369,275	4,699,035	730,260
5331	Datorii- bugetul Asigurar. Sociale	1,306,148	15,688,020	15,959,322	1,577,450
5335	Datorii- bugetul Asigurar. medicale	583,181	5,268,644	5,416,017	730,554
5341	Datorii privind impozitul din activitate	29,531	3,257,416	5,791,884	2,563,999
5342	Datorii privind TVA	5,122,072	64,706,043	63,304,053	3,720,082
5343	Datorii priv.accizele	10,000	1,535,419	1,525,419	
5344	Datorii privind impozitul funciar		136,486	136,486	
5345	Datorii privind imp. Pe bunuri imobiliare		198,633	198,633	
5347	Datorii privind impoz. Pe venit al persoanelor fizice	567,521	4,780,676	4,947,701	734,546

5348	Datorii priv.alte impozite si taxe	596,822	2,023,336	2,075,405	648,891
5349	Datorii privind sanctiunile		67,832	68,847	1,015
5361	Datorii privind dividentele calculate		2,738,865	2,738,865	
5381	Provizioane pentru pierderi de materie vinicola		2,928,701	2,928,701	
5382	Provizioane pentru pierderinde sticla		154,537	154,537	
5383	Provizioane pentru concediu	209,074	5,896,139	5,858,617	171,552
5381	Provizioane datorii compromise	10,879,521			10,879,521
5341	Impoz.pe venit retin.la sursa de plata	55,267	423,022	374,008	6,253
5111	Credite bancare pe termen scurt	125,504,356	111,478,530	97,988,123	112,013,949
	Total	149,314,004	286,555,807	275,843,765	138,601,962

În componența datoriilor se regăsesc și provizioanele curente, care au fost constituite în cadrul următoarelor categorii:

- Provizioane pentru beneficiile angajaților, care se constituie pentru datoriile entității față de personal privind concediile anuale de odihnă nefolosite în sumă de 171,552 lei
- Provizioane care se constituie pentru acoperirea pierderilor de sticla si materie vinicola, sticlei in limita normelor .

Pondere datoriilor comerciale pe termen scurt în total pasive în anul 2023 a constituit - 4.66 la sută cu o micșorare de 0.34 la sută față de 2022 – 5.00 la sută.

Rezultatul Global

A1 Veniturile

Activitatea de baza este fabricarea vinului, bauturilor alcoolice distillate si livrarea lor pe teritoriul Republicii Moldova si exportarea in afara RM ,cultivarea strugurilor. Factorul cel mai important dintre indicatori economici este volumul si valoarea vinzarilor productiei alcoolice.

Veniturile Entitatii reprezintă:

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

După cum se vede din tabelul de mai jos pe partea veniturilor entitatea a înregistrat descreștere pe elementele de venituri din vânzări si creștere pe elementele din activitatea operationala si venituri financiare.

Cuantumul si natura elementelor de venituri sunt date în tabelul ce urmează.

	Indicatori	Note	2022	2023	Abateri %	abateri absolute
	Suma de venit recunoscută în perioada de gestiune total		398,364,278	396,962,899	-0.01	-1,401 379
6111	Venituri din vânzarea prod.finite	A1	35,874,852	352,707,855	-0.02	-6,039,997
6115	Venituri din vânzarea prod.agricole	A1	133,188	56,391	-0.58	-76,797
6116	Venituri magaz.din vânzare prod.proprrie	A1	1,311,176	1,096,402	-0.16	-214,774
	Venituri din vânzări - total		360,192,216	353,860,648	-0.02	-6,331,568
6121	Venituri din realizarea altor active circulante		3,935,203	4,168,598	+1.06	+233,395
6123	Venituri din recuperarea prejudiciului material		26,304	179,637	+6.83	+153,333
6126	Alte venituri operationale		15,012,792	16,511,665	+1.10	+1,498,873
	Alte venituri din activitatea operațională total		18,974,299	20,859,900	+1.10	+1,885,601
6212	Venituri din ieșirea activelor material pe termen lung			49,000	+1.0	+49,000
	Venituri din activitatea de investiții-total			49,000	+1.0	+49,000
6223	Venituri din diferențe de curs valutar	A8	15,848,381	14,975,213	-0.06	-873,168
6224	Venituri din dividende		2,090,705	5,438,885	+2.6	+3,348,180
6227	Alte venituri financiare			293,028	+1.0	+293,028
6225	Venituri din subventii		1,258,677	1,486,225	+1.18	+227,548
	Venituri financiare -Total		19,197,763	22,242,351	+1.15	+ 3,044,588

A 2 Cheltuieli

Cuantumul si natura elementelor de cheltuieli sunt reflectate în tabelul de mai jos.

	Indicatori	Note	2 022	2 023	Abateri %	abateri absolute
7111	Costul vinzarilor produselor finite	A2	292,374,077	269,750,734	-0.08	-22 623 343
7115	Costul vinzarilor prod.agricola	A2	208	149	-0.28	-58 510
	Costul vinzarilor -total		292,581,790	269,899,937	-0.08	-22 681 853
7121	Cheltuieli de publicitate si marketing	A2	314	625	+1.99	310 824
7123	Cheltuieli de salarizare a struct.comerciale	A3	678	803	+1.18	125 378
7124	Cheltuieli de reclama		11,693,260	14,110,943	+1.20	2 417 683
7128	Alte cheltuieli comerciale	A5	8,218,566	8,006,822	-0.03	-211 744
7129	Cheltuieli privind zura, reparatia, intretin. m/f cu destin. comercial	A6	1,035,978	1,101,795	+1.06	65 817
	Cheltuieli de distribuire - total	A5	21,939,758	24,647,716	+1.1	2 707 958
7131	Cheltuieli privind zura, reparatia, intretin. m.f cu estin.generala	A6	3,997,163	4,203,497	+1.05	206 334
7133	Cheltuieli cu personalul administrativ si de conducere	A6	11,130,030	12,427,453	+1.12	1 297 423
7134	Cheltuieli privind impozitele	A6	1,885,246	1,971,201	+1.05	85 955
7138	Cheltuieli privind delegarea personalului administrative	A6	311	546	+1.75	234 646
7139	Alte cheltuieli generale si administrative	A6	17,635,295	18,271,710	+1.04	636 415
	Cheltuieli administrative - total		34,958,663	37,419,436	+1.07	2 460 773
7141	Valoarea contabila si cheltuieli aferente altor active circulante iesite	A7	3,508,744	3,578,048	+1.02	69 304
7143	Cheltuieli privind penalitati,amenz.despagubiri	A7	491	165	-0.66	-326 045
7145	Cheltuieli privind dobinzile	A7	12,442,832	12,459,872	+1.0	17 040
7146	Cheltuieli de productie indereccte nerepartizate	A7	156	4	-1.0	-152 479
7147	Cheltuieli privind lipsuri si pierderi din deteriorarea activelor imobilizate si circulante	A7	125	574	+4.58	448 572
7148	Cheltuieli aferente productiei rebutate	A7	385	15	-0.96	-369 946
7149	Alte cheltuieli operationale	A7	3,422,093	3,508,764	+0.03	86 671
	Alte cheltuieli din activitatea operationala - total		20,531,319	20	-0.01	-226 884
7211	Valoarea contabila si cheltuieli aferente imobilizarilor corporale iesite			2	+1.0	2 210
	Cheltuieli cu active imobilizate - total			2	+1.0	2 210
7223	Cheltuieli din diferenta de curs		15,421,153	13,825,676	-0.10	-1 595 477
7224	Alte cheltuieli din activitatea financiara			27	+1.0	26 506
	Cheltuieli financiare - total		385,432,683	366,125,947	-0.05	-19 306 736

Diminuarea veniturilor din vânzări concomitent cu diminuarea costurilor vânzărilor au avut o influență pozitivă profitului brut, care a crescut în anul 2023 cu 16,350.3 mii lei (24.1%) și a constituit 83,960.7 lei. Majorarea profitului brut și altor venituri din activitatea operațională au determinat majorarea profitului operațional cu 13,294.0 mii lei, față de perioada anului 2022 .

Rezultatul global net al perioadei de gestiune a atins cifra de 30,836.9 mii lei.

Componentele principale care au influențat la creșterea veniturilor :

- Creșterea veniturilor din îmbunătățirea costurilor de producere, care în perioada de gestiune sa deminuat cu 22,681.9 mii lei și a atins cifra de 269,899.9 mii lei , față de perioada similară a anului 2022 - mii lei.
- Creșterea veniturilor din activitatea operațională cu 1,885.6 mii lei și care la sfârșitul anului 2023 a constituit 20,859.9 mii lei.

Componentele care au influențat la modificarea costurilor și a cheltuielilor:

Diminuarea costurilor la sticla si vinuri brute cu 38% față de aceeași perioada a anului precedent;

- Majorarea cheltuielilor comerciale și anumite activități promotionale cu 2.7mln.lei, a influențat la creșterea veniturilor operationale.

În anul de gestiune 2023, Societatea a achitat la buget impozit din activitatea de întreprinzător în sumă de 3,257.4 mii lei,

La situația din 31.12.2023 în cadrul CV „Cricova” SA munceau 572 persoane. Numărul mediu scriptic de angajați în anul 2023 a fost- 483. Comparativ cu anul 2022 numărul mediu scriptic s-a micșorat cu 44 persoane ceea ce denota lipsa acută a personalului din sectorul agricol Cheltuielile aferente remunerării muncii personalului întreprinderii pentru perioada de raportare constituie 59684.0 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 8% comparativ cu perioada respectivă a anului precedent.

În tabelul ce urmează sunt reflectați indicatorii economico-financiar realizati de către Entitate în perioada de gestiune a anului 2023 comparativ cu 2022.

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Perioada		Devieri	
			2022	2023	absolute	%
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate/ Total active	48.82	46.4	-2.42	-0.05
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	51.18	53.6	2.42	1.06
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	24.63	23.8	-0.83	-0.03
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	48.11	44.5	-3.61	-0.08
5.	Rata stabilității financiare	(Total capitalpropriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive	0.50	0.52	0.02	1.04
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	1.0	0.96	-0.04	-0.04
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive	50.05	48.5	-1.55	-0.03
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii	2.0	2.06	0.06	1.03
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierdere brută) x 100%/ Venituri din vânzări	18.77	23.73	4.96	1.26
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive / Total capital propriu	2.0	1.94	-0.06	-0.03
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii / Total capital propriu	1.00	0.94	-0.06	0.06
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	49.95	51.4	1.45	1.03
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale	2.53	2.22	-0.31	-0.12
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante - Total datorii curente	7,710,274	46,343,113	-38,632,839	-6.01
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	1.02	1.11	0.09	1.09
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) pînă la impozitare x 100% / Valoarea medie a activelor totale	1.74	4.73	2.99	2.72
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări	142.51	162.18	19.67	1.14
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor	0.57	0.54	-0.03	-0.05
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente	1.20	1.12	-0.08	-0.07
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente	299.81	320.26	20.45	1.07
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+ Total datorii curente	2.37	2.38	0.01	1.0
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	3.44	9.31	5.87	2.71

4. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 20.12.2023)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la CV „Cricova” SA confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a CV „Cricova” SA pentru perioada încheiată la 31.12.2023.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 20.12.2023 - Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Valentina Șoimu, Aneta Pavlicenco, Aurelia Cucu, Marianna Lungu- responsabil de revizuire:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2023 de către Administrator „Cricova” SA

Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

5. Auditul anului precedent

Auditul Situațiilor financiare pentru anul 2022 a fost efectuat de către „First Audit International” SRL

6. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

7. Semnătura

Sergiu Șoimu

(Semnat de Auditorul Independent)

Auditor certificat

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



29 aprilie 2024

Data