

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚII FINANCIARE

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2024**

**Întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării
financiare nr. 287/15.12.2017 și cu Standardele Naționale de
Contabilitate**

CUPRINS

BILANȚUL	4
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE	10
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	12
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	14
NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE	15
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	-

” _____ 2025
Data primirii

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada **Ianuarie - Decembrie 2024**

Entitatea **ICS Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău SRL**

3	7	0	8	4	1	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---

(Denumirea completă) Cod CUIIO

1	0	0	3	6	0	0	1	3	6	6	4	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cod IDNO

Sediul: **MD 2037** **Chișinău**

0	1	4	0
---	---	---	---

Cod poștal Raionul (municipiul, UTA); Localitatea Cod CUATM

_____ **str.Industrială, 42** _____
strada, nr, bl.

Activitatea principală **Comerț cu ridicata al băuturilor**

G	4	6	3	4
---	---	---	---	---

Cod CAEM, rev.2

5	1	3	4	0
---	---	---	---	---

Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate **Întreprinderea cu capital străin**

--	--	--

Cod

CFP

Forma organizatorico-juridică **Societate cu răspundere limitată**

5	3	0
---	---	---

Cod CFOJ

Date de contact: Tel. _____ e-mail _____
WEB _____

Numele și coordonatele al contabilului-șef: Dl (dna) _____
Tel. _____

BILANȚUL
LA 31 DECEMBRIE 2024

Anexa 1
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Nr. cpt.	A C T I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1.Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	11.224.002	5.213.040
	2.Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	8.351.648	16.930.974
	din care:	021	-	-
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	-	-
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	-	-
	2.3. programe informatice	023	8.351.648	16.930.974
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	-	-
	3.Fond comercial	030	-	-
	4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	-	-
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	19.575.650	22.144.014
	II.Imobilizări corporale			
	1.Imobilizări corporale în curs de execuție	060	4.324.611	8.635.451
	2.Terenuri	070	2.587.988	2.587.988
	3.Mijloace fixe, total	080	53.594.301	54.566.280
	din care:	081	6.997.294	6.403.435
	3.1. clădiri	081	6.997.294	6.403.435
	3.2. construcții speciale	082	-	-
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	36.677.218	39.074.298
	3.4. mijloace de transport	084	9.538.024	8.704.871
	3.5. inventar și mobilier	085	381.765	383.676
	3.6. alte mijloace fixe	086	-	-
	4.Resurse minerale	090	-	-
	5.Active biologice imobilizate	100	-	-
	6.Investiții imobiliare	110	-	-
	7.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	973.700	3.072.118
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	61.480.600	68.861.837

BILANȚUL

LA 31 DECEMBRIE 2024

Nr. cpt.	A C T I V	Cod. Rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	-	-
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	-	-
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	-	-
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	-	-
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	-	-
	2.4. alte investiții financiare	154	-	-
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	-	-
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			-
	1. Creanțe pe termen lung	170	-	-
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	-	-
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181	-	-
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	9.866	703.431
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	9.866	703.431
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	81.066.116	91.709.282
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	9.839.490	7.320.674
	2. Active biologice circulante	250	-	-
	3. Producția în curs de execuție	260	-	-
	4. Produse și mărfuri	270	41.395.500	51.149.042
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	-	-
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	51.234.990	58.469.716

BILANȚUL
LA 31 DECEMBRIE 2024

Nr. cpt.	A C T I V	Cod. Rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	73.021.968	90.770.464
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	1.181.235	3.327.947
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	-	-
	3. Creanțe ale bugetului	320	12.145.099	8.777.173
	4. Creanțe ale personalului	330	13.730	13.092
	5. Alte creanțe curente	340	2.107.701	167.611
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	1.165.263	1.598.094
	7. Alte active circulante	360	11.839.026	20.578.739
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	101.474.022	125.233.120
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	-	-
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	68.201.839	67.924.624
	din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	-	-
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392	68.201.839	67.924.624
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	-	-
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394	-	-
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	68.201.839	67.924.624
	IV. Numerar și documente bănești	410	123.786.167	142.064.148
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	344.697.018	393.691.608
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	425.763.134	485.400.890

BILANȚUL

LA 31 DECEMBRIE 2024

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd. 3	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2		4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I.Capital social și neînregistrat			
	1.Capital social	440	273.006.995	273.006.995
	2.Capital nevărsat	450	-	-
	3.Capital neînregistrat	460	-	-
	4.Capital retras	470	-	-
	5.Patrimoniul primit de la stat cu drept deproprietate	480	-	-
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	273.006.995	273.006.995
	II.Prime de capital	500	-	-
	III.Rezerve			
	1.Capital de rezervă	510	-	-
	2.Rezerve statutare	520	7.745.821	14.270.870
	3.Alte rezerve	530	-	-
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	7.745.821	14.270.870
	IV.Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	-	-
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	61.061.165	36.116
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		193.388.787
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		(120.000.000)
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	61.061.165	73.424.903
	V.Rezerve din reevaluare	600	-	-
	VI.Alte elemente de capital propriu	610	-	-
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	341.813.981	360.702.768

BILANȚUL
LA 31 DECEMBRIE 2024

Nr cpt	P A S I V	Cod. rd	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
D.	Datorii pe termen lung			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	-	-
	2. Împrumuturi pe termen lung	640	-	-
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641	-	-
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642	-	-
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	-	-
	4.Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660	-	-
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661	-	-
	5.Avansuri primite pe termen lung	670	-	-
	6.Venituri anticipate pe termen lung	680	-	-
	7.Alte datorii pe termen lung	690	-	-
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	-	-
E.	Datorii curente		-	
	1.Credite bancare pe termen scurt	710	-	-
	2.Împrumuturi pe termen scurt, total	720	-	-
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721	-	-
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722	-	-
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	-	-
	3.Datorii comerciale curente	730	21.373.226	28.532.157
	4.Datorii față de părțile afiliate curente	740	50.463.542	79.192.786
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	-	-
	5.Avansuri primite curente	750	4.231.940	6.146.012
	6.Datorii față de personal	760	7.329	20.190
	7.Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	-	-
	8.Datorii față de buget	780	14.268	1.444.056
	9.Datorii față de proprietari	790	-	-
	10.Venituri anticipate curente	800	-	-
	11. Alte datorii curente	810	-	-
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 +rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 +rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	76.090.305	115.335.201

BILANȚUL
LA 31 DECEMBRIE 2024

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
F.	Provizioane		-	
	1.Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	1.945.049	3.331.690
	2.Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	-	-
	3.Provizioane pentru impozite	850	-	-
	4.Alte provizioane	860	5.913.799	6.031.231
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	7.858.847	9.362.921
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	425.763.134	485.400.890

Data: _____

Sergey Hovelyan
Administrator

Natalia Timofti
Contabil-șef

**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Anexa 3

la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		Precedent	Curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	928.555.502	1.022.657.721
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	913.659.585	1.009.987.177
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	-	-
venituri din contracte de construcție	013	-	-
venituri din contracte de leasing	014	-	-
venituri din contracte de microfinanțare	015	-	-
alte venituri din vânzări	016	14.895.917	12.670.544
Costul vânzărilor, total	020	585.216.239	575.442.594
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	572.227.568	563.578.360
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	-	-
costuri aferente contractelor de construcție	023	-	-
costuri aferente contractelor de leasing	024	-	-
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	-	-
alte costuri aferente vânzărilor	026	12.988.671	11.864.234
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	343.339.263	447.215.127
Alte venituri din activitatea operațională	040	16.081.445	16.551.077
Cheltuieli de distribuie	050	141.186.437	163.140.279
Cheltuieli administrative	060	71.955.237	79.516.672
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	2.532.224	3.262.492
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040–rd.050–rd.060–rd.070)	080	143.746.810	217.846.761
Venituri financiare, total	090	15.487.043	9.382.644
din care:			
venituri din interese de participare	091	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	-	-
venituri din dobânzi:	093	7.871.943	5.200.142
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	-	-
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	-	-

**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Indicatori	Cod. rd	Perioada de gestiune	
		Precedentă	curentă
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096	-	-
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	-	-
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	-	-
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	7.518.475	4.148.543
Cheltuieli financiare, total	100	8.279.264	7.015.712
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	-	-
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102	-	-
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	-	-
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	-	-
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	8.279.264	7.015.712
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	7.207.779	2.366.932
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	-	439.839
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	40.057	62.772
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140	(40.057)	377.067
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	7.167.722	2.743.999
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	150.914.532	220.590.760
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	20.413.555	27.201.973
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	130.500.977	193.388.787

Data: _____

 Sergey Hovelyan
 Administrator

 Natalia Timofti
 Contabil-șef

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Anexa 5

la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și suplimentar					
	1.Capital social	010	273.006.995	-	-	273.006.995
	2.Capital nevărsat	020	-	-	-	-
	3.Capital neînregistrat	030	-	-	-	-
	4.Capital retras	040	-	-	-	-
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	-	-	-	-
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	273.006.995	-	-	273.006.995
II.	Prime de capital	070	-	-	-	-
III.	Rezerve					
	1.Capital de rezervă	080	-	-	-	-
	2.Rezerve statutare	090	7.745.821	6.525.049	-	14.270.870
	3.Alte rezerve	100	-		-	
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	110	7.745.821	6.525.049	-	14.270.870
IV.	Profit (pierdere)					
	1.Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	-			
	2.Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	61.061.165	-	61.025.049	36.116
	3.Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	-	193.388.787	-	193.388.787
	4.Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	-	(120.000.000)	-	(120.000.000)

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	Total profit (pierdere) (rd.120+rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	61.061.165	73.388.787	61.025.049	73.424.903
V.	Rezerve din reevaluare	170	-	-	-	-
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	-	-	-	-
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	341.813.981	79.913.836	61.025.049	360.702.768

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Anexa 6
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		Precedentă	Curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea			
Încasări din vânzări	010	1.084.826.024	1.193.444.006
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	689.024.018	729.230.113
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medical	030	54.101.015	64.207.297
Dobânzi plătite	040	-	-
Plata impozitului pe venit	050	25.069.000	26.638.000
Alte încasări	060	17.674.999	14.186.264
Alte plăți	070	194.897.638	168.537.509
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	139.409.352	219.017.351
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	-	469.316
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	33.948.859	29.807.364
Dobânzi încasate	110	7.421.524	5.314.734
Dividende încasate	120	-	-
inclusiv: dividende încasate din străinătate ¹	121		
Alte încasări (plăți)	130	(67.493.650)	1.112.650
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(94.020.985)	(22.910.664)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	99.500.000	174.500.000
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	99.500.000	174.500.000
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	(99.500.000)	(174.500.000)
Fluxul net de numerar total			
(± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	(54.111.633)	21.606.687
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(3.082.338)	(3.328.706)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	180.980.138	123.786.167
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	123.786.167	142.064.148

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

1. Date generale

1.1 Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.

Număr de înregistrare **1003600136646**

Data înregistrării **14.06.1994**

Seria **MD** Număr **0007133**

1.2 Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat la **13 Decembrie 1994** și constă în **2.899.547** lei.

Modificări ulterioare:

a) **22 decembrie 1999**, suma **12.361.347** lei;

b) **29 aprilie 1999**, suma **17.454.629** lei;

c) **06 noiembrie 2015**, suma **27.643.795** lei;

d) **16 Iunie 2016**, suma **117.310.195 lei**;

e) **26 Martie 2020**, suma **273.006.995**.

1.3 ICS Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău SRL (“entitatea”) desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- comercializarea cu ridicata a mărfurilor;
- alte tipuri de comerț cu ridicata.

Entitatea desfășoară următoarele activități care necesită licență:

- comerț cu ridicata a băuturilor alcoolice și altor băuturi.

1.4 Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune **135.27** persoane, inclusiv pe categorii:

1) personal administrativ – **25.12**

2) personal implicat în activitatea de distribuție și comercială – **108.84**

Numărul personalului la **31 decembrie 2024** - **134** persoane.

1.5 Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune **52.425.548 lei**.

1) personal administrativ – **11.029.547 lei**

2) personal implicat în activitatea de distribuție și comercială – **41.396.001 lei**

2.1 Baza de prezentare

Situațiile financiare ale ÎCS Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău se întocmesc în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

Politica de contabilitate a entității este elaborată în conformitate cu Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017, cu Standardele Naționale de Contabilitate și a Planului de Conturi aprobat prin ordinele Nr. 118 și Nr. 119 al Ministerului Finanțelor Republicii Moldova din 6 august 2013, cu ordinele și regulamentele interne ale entității.

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în expresie naturală și bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Elaborarea politicii de contabilitate se bazează pe următoarele convenții și principii: continuitatea activității; contabilitatea de angajamente; permanența metodelor; intangibilitatea, separarea patrimoniului și datoriilor; necompensarea; prudența; prioritatea conținutului asupra formei, evaluarea la cost de intrare și importanța relativă.

Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității și strategia adoptată de entitate.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații:

- a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice;
- b) credibile.

Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă conducătorul entității care creează condiții optime pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a rapoartelor, asigură îndeplinirea riguroasă de către toate subdiviziunile cu profil economic a cerințelor contabilului-șef privind întocmirea documentelor și prezentarea informației necesare pentru ținerea evidenței și completarea situațiilor financiare.

Contabilul-șef asigură controlul și reflectarea în conturile contabile a tuturor operațiunilor economice efectuate, prezentarea informației operative și întocmirea rapoartelor financiare în termenele stabilite, poartă răspundere pentru respectarea principiilor metodologice de organizare a contabilității.

Orice operațiune economico-financiară efectuată se contabilizează în baza documentelor primare. Documentele primare se întocmesc în timpul efectuării operațiunii, iar dacă aceasta este imposibil – nemijlocit după efectuarea operațiunii sau după producerea evenimentului.

Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare, aprobate de Ministerul Finanțelor. În lipsa formularelor tipizate sau dacă acestea nu satisfac necesitățile entității, entitatea elaborează și utilizează formulare de documente, aprobate de conducerea ei, cu respectarea cerințelor stabilite în Legea contabilității.

2.2 Situațiile financiare

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității sunt situațiile financiare, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

ICS COCA-COLA Îmbuteliere Chișinău S.R.L. întocmește situațiile financiare anuale complete care cuprind:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) nota explicativă la situațiile financiare.

Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu prevederile Legii Contabilității și raportării financiare, ale Standardelor Naționale de Contabilitate și oferă imaginea reală și fidelă a elementelor contabile.

Situațiile financiare se întocmesc cu utilizarea datelor inventarierii pentru autentificarea existenței și stării activelor și datoriilor. Situațiile financiare reflectă valoarea elementelor aferente perioadelor de gestiune curentă și precedentă.

2.3 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că entitatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil.

Dacă prezumția continuității activității entității s-ar dovedi nejustificată, conducerea entității ar fi obligată să procedeze la ajustări ale valorilor activelor pentru a reflecta valoarea lor recuperabilă netă, precum și la recunoașterea unor posibile datorii suplimentare. În plus, activele și pasivele pe termen lung ar trebui reclasificate ca fiind curente.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. La 31 decembrie 2024, entitatea înregistrează un profit acumulat net în sumă de 73.388.787 MDL (31 decembrie 2023: 61.061.165 MDL) și un profit net în sumă de 193.388.787 MDL (31 decembrie 2023: profit net 130.500.977 MDL). La 31 decembrie 2024, entitatea avea active curente nete în sumă de 268.993.486 MDL (31 decembrie 2023: 260.747.865 MDL) și active nete în valoarea de 360.702.768 MDL (31 decembrie 2023: active nete 341.813.981 MDL), care sunt mai mari decât capitalul social.

Conducerea de asemenea a analizat efectele războiului din Ucraina (care continuă și în primul trimestru al anului 2025) asupra poziției financiare și a performanței entității și a concluzionat că nu există impact care ar necesita ajustarea și/sau prezentare în situațiile financiare. În baza informațiilor prezentate la 31 decembrie 2024 și ulterior acestei date până la data aprobării acestor situații financiare, performanța entității în 2024 este în conformitate cu așteptările Conducerii.

În baza celor menționate, Conducerea consideră că entitatea va fi capabilă să-și continue activitatea în următoarele 12 luni de la data semnării acestor situații financiare, și ca urmare, la întocmirea acestor situații financiare a fost aplicat principiul continuității activității.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

2.4 Valuta prezentării

Valuta funcțională a întreprinderii este Leul Moldovenesc (MDL). Situațiile financiare sunt prezentate în valuta Republicii Moldova, Lei Moldovenești (MDL).

2.5 Imobilizări necorporale

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse cheltuielile de constituire, licențele și programele informatice. Imobilizările necorporale sunt reflectate în situațiile financiare la costul inițial și sunt amortizate conform metodei liniare pe perioada duratei de viață utilă estimată după cum urmează:

<u>Tipul</u>	<u>Ani</u>
Programe informatice	3 - 5
Licențe	10

2.6 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt incluse în situațiile financiare la costul inițial minus amortizarea acumulată și deprecierea acumulată.

Costul inițial al unui element al activelor materiale pe termen lung este format din prețul de cumpărare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, precum și toate celelalte cheltuieli legate de punerea în funcțiune a activului.

În cazul intrării, mijloacele fixe sunt reflectate în contabilitate la valoarea de intrare, care este egală pentru:

1. mijloacele fixe create de entitate - cu valoarea efectivă, inclusiv impozitele nerecuperabile prevăzute de legislația în vigoare:
 - clădirile și construcțiile executate în antrepriză - cu valoarea contractuală a obiectului, inclusiv impozitele prevăzute de legislația în vigoare;
2. mijloacele fixe procurate contra plată de la alte entități și persoane fizice:
 - clădiri și construcții - cu valoarea de cumpărare plus cheltuielile legate de reparație și aducerea acestora în stare de lucru;
 - mașini și utilaje - cu valoarea de cumpărare și cheltuielile privind procurarea acestora (asigurarea, taxe vamale, impozite și taxe nerecuperabile, cheltuieli de transport), cheltuielile de montare, instalare, experimentare etc.;
 - mijloacelor fixe primite gratuit - cu valoarea obiectelor stabilită în actele de primire-predare.

În componența imobilizărilor corporale sunt incluse obiectele cu valoarea de peste 12,000 MDL și cu durata de viață utilă de peste un an.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Imobilizările corporale retrase din utilizare sau casate, sunt excluse din bilanț împreună cu amortizarea acumulată corespunzătoare.

Rezultatul (profitul sau pierderea) din derecunoașterea imobilizărilor se determină ca diferența dintre venituri și cheltuieli aferente ieșirii obiectelor respective și prezentate în situațiile financiare.

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată prin metoda liniară din momentul în care acestea sunt puse în exploatare, astfel încât costul după evaluarea lor să fie trecut la cheltuieli până la limita valorii lor reziduale estimate pe parcursul duratei de viață rămase.

Imobilizările în curs de construcție nu se amortizează până la momentul punerii acestora în funcțiune.

Pentru imobilizările transferate sau vândute în decursul perioadei de gestiune, calcularea amortizării încetează la data transferului sau vânzării.

Durata de viață a mijloacelor fixe este prezentată mai jos:

<u>Categoria</u>	<u>Durata de viață</u> (ani)
Clădiri	13-20
Mașini, utilaje și echipamente frigorifice	3-10
Mijloace de transport	3
Alte active materiale pe termen lung	3-10

Ținând cont de specificul activității, entitatea deține în registrul de mijloace fixe echipamente frigorifice care se găsesc fizic în piață (la clienți) sau în depozitul entității.

Prin urmare, dacă în urma inventarierii, aceste mijloacele fixe nu au fost identificate sau au fost constatate lipsă, pentru acestea se creează un provizion (CDE provision). Adicional, entitatea creează un provizion pentru echipamentele frigorifice ce nu au fost utilizate în ultimele 12 luni (“idle asset”).

2.7 Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

La fiecare dată de raportare entitatea determină dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vânzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vânzare nu se determină.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

2.8 Stocuri

Stocurile se recunosc ca active circulante la respectarea simultană a următoarelor condiții:

- sunt controlate de entitate, adică se află în proprietatea acesteia;
- există probabilitatea obținerii de către entitate a beneficiilor economice viitoare din utilizarea stocurilor;
- sunt destinate utilizării în ciclul normal de producție/prestări servicii sau vor fi vândute în termen de 12 luni; și
- costul de intrare poate fi determinat în mod credibil.

Stocurile cuprind materiale, obiecte de mică valoare și scurtă durată și mărfuri. La data raportării stocurile se evaluează la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Costurile de achiziție a stocurilor cuprind prețurile de cumpărare, taxe de import și alte taxe nerecuperabile, costuri de transport, manipulare și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției de mărfuri și materiale.

Bunurile cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor (de exemplu, rechizitele de birou) pot fi decontate direct la costuri și/sau cheltuieli curente din momentul achiziționării lor cu condiția că datele procurării și transmiterii lor în folosință coincid.

Ieșirea stocurilor are loc în urma consumului în cadrul entității, vânzării, transmiterii terților, transferului în componența activelor imobilizate etc.

Stocurile ieșite se evaluează precum urmează:

- materialele prin metoda costului mediu ponderat;
- marfurile, produsele finite și ambalaje returnabile prin metoda Standart Cost/Actual Cost.

Ambalajele returnabile, destinate produselor vândute pot fi păstrate de terți în mod temporar, cu obligația restituirii sau compensării prețului de garanție a acestora. Contabilizarea și evidența acestor ambalaje se face în componența stocurilor pe conturi analitice distincte.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt active a căror valoare unitară este mai mică decât plafonul stabilit de legislație (12,000 MDL), indiferent de durata de exploatare sau cu o durată de exploatare mai mică de un an, indiferent de valoarea unității. Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt casate la cheltuieli sau consumuri pe măsura predării acestor obiecte în exploatare de la depozit, uzura se calculează în proporție de 100% din valoarea acestora.

Pentru stocurile de materiale/marfuri/produse finite ce nu atestă rulaje mai mult de 12 luni, se creează provizion.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

2.9 Creanțe curente

Creanțele curente includ creanțe comerciale, avansurile acordate, creanțe ale personalului, creanțe ale bugetului, alte creanțe, minus provizionul privind creanțele dubioase.

Provizionul privind creanțele compromise este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că entitatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele.

La 31 decembrie 2024, entitatea a decis calcularea provizionului pentru creanțele compromise conform regulilor stabilite prin IFRS 9 “Instrumente financiare” trimestrial. Clienții sunt evaluați individual (daca dețin garanții bancare, plan eşalonat de plată, clienți aflați în proces de judecată, etc.) și colectiv. Evaluarea colectivă ia în calcul istoricul creanțelor comerciale pentru ultimele 12 luni prin stabilirea probabilității de “default” (PD) și a pierderii în caz de nerecuperare (LGD) pentru fiecare categorie. PD și LGD sunt calculate automat de către sistem în funcție de istoric pentru fiecare categorie de creanțe (în funcție de termenii de plată depășiți).

Provizioanele create pe parcursul anului sunt trecute în situațiile financiare la cheltuieli de distribuire.

2.10 Investiții financiare curente

Investițiile financiare se evaluează inițial la costul de intrare, componența căruia diferă în funcție de tipul și modalitatea de intrare a investițiilor.

2.11 Numerar și echivalente de numerar

Soldul mijloacelor bănești în casă, în cont și în alte conturi în bancă se reflectă în bilanț în Lei Moldovenești la valoarea nominală.

Soldul mijloacelor bănești în valută în casă, în cont și în alte conturi în bancă se reflectă în bilanț în lei moldovenești prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

Conturile deschise la bănci cuprind:

- Conturile curente de decontare în lei,
- Conturile curente de decontare în valută străină.

2.12 Capital propriu

Capitalul propriu include capitalul social și neînregistrat, primele de capital, rezervele, profitul (pierderea), rezervele din reevaluare și alte elemente ale capitalului propriu.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Capitalul social reprezintă aporturile fondatorilor întreprinderii sub formă bănească sau nebănească. Capitalul social este stabilit prin statut și constituie 273.006.995 lei. Acesta nu se modifică până la primirea unor noi fondatori și introducerea schimbărilor respective în statut.

2.13 Datoriile financiare, comerciale și calculate

O datorie este clasificată ca datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelate datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în conturi distincte.

Datoriile curente sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea necesară pentru stingerea acestor datorii. Imprumuturile includ, de asemenea, dobânda aferentă acestora la sfârșitul perioadei.

2.14 Contabilizarea arendei

Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice stimulente acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

2.15 Provizioane

Obligațiile aferente provizioanelor includ:

- obligațiile legale care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit) sau din prevederile legislației;
- obligațiile implicite care rezultă din acțiunile entității în cazul în care în rezultatul unei practici anterioare, prin politica sau declarația scrisă se confirmă că entitatea:
 - a) își asumă anumite responsabilități (de exemplu, obligația privind plata recompenselor pentru rezultatele activității anuale);
 - b) oferă asigurări partenerilor că își va onora responsabilitățile stabilite.

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care entitatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

2.16 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, entitatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații entității sunt membri ai planului de pensii al statului. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Entitatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

2.17 Venituri

În componența veniturilor nu se includ taxa pe valoarea adăugată, accizele, alte impozite și taxe recuperabile.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor;
- Venituri din activitatea operațională;
- Venituri financiare;
- Venituri cu active imobilizate și excepționale.

Criteriile generale de recunoaștere a veniturilor sunt următoarele:

- este probabil ca entitatea să beneficieze de avantaje economice din operația realizată;
- marimea veniturilor să poată fi măsurată cu fiabilitate.

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor se recunosc în momentul în care sînt îndeplinite simultan următoarele condiții:

- 1) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor. Transferul riscurilor și beneficiilor semnificative aferente drepturilor de proprietate asupra bunurilor, de regulă, coincide cu momentul predării bunurilor către cumpărător sau, la respectarea altor condiții contractuale, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective către cumpărători;
- 2) entitatea nu mai gestionează bunurile vîndute ca în cazul deținerii în proprietate a acestora și nu deține controlul efectiv asupra bunurilor;
- 3) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- 4) este probabil ca beneficiile economice aferente tranzacției vor fi generate către entitate; și
- 5) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc în cazul îndeplinirii simultane a următoarelor condiții:

- 1) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- 2) este probabil ca beneficiile economice aferente tranzacției să fie obținute de către entitate;
- 3) stadiul de execuție a tranzacției la data raportării poate fi evaluat în mod credibil; și
- 4) costurile apărute pe parcursul tranzacției și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Recunoașterea veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează conform metodei prestării integrale.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu de către entitate din activitățile curente, cât și câștigurile din orice sursă.

Alte venituri operaționale

Este posibil ca entitatea să primească discounturi (bonusuri) din partea furnizorilor săi de stocuri pe parcursul anului, la finele anului curent sau în anul următor pentru stocurile achiziționate. În cazul în care Managementul entității cunoaște despre eventuala acordare a unui discount (bonus) până la emiterea situațiilor financiare, atunci acesta va fi reflectat în perioada de gestiune (ce urmează a fi închisă) în alte venituri operaționale dacă stocurile nu mai sunt în stoc sau diminuează valoarea stocurilor dacă acestea mai sunt în gestiunea entității.

Însă în cazul în care, Managementul nu are cunoștință despre certitudinea unui eventual discount/bonus/sau alt venit, acesta nu va fi recunoscut în perioada curentă, ci se va reflecta în perioada în care va fi obținut/calculat efectiv.

Venituri financiare

Ceea ce ține de veniturile financiare, acestea sunt constituite în mare parte de diferențele de curs valutar și de sumă, cât și din veniturile din dobânzi aferente altor activități. Specific entității este metoda de calcul a reevaluării elementelor contabile monetare exprimate în valută străină. Aceasta se efectuează lunar, iar imediat în prima zi a lunii următoare se face storno și astfel se continuă pînă la sfârșit de an.

2.18 Cheltuieli

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- Cheltuieli ale activității operaționale;
- Cheltuieli cu active imobilizate
- Cheltuieli financiare;
- Cheltuieli excepționale.

Entitatea recunoaște cheltuielile concomitent cu veniturile care provin din aceleași operațiuni economice (de exemplu, costul bunurilor vândute se recunoaște ca cheltuieli concomitent cu veniturile obținute din comercializarea acestora).

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Ceea ce ține de cheltuielile financiare, acestea sunt constituite în mare parte de diferențele de curs valutar și de sumă. Specific entității este metoda de calcul a reevaluării elementelor monetare contabile exprimate în valută străină. Aceasta se efectuează lunar, iar imediat în prima zi a lunii următoare se face storno și astfel se continuă până la sfârșit de an.

2.19 Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

TVA aferentă vânzărilor devine obligație din momentul livrării bunurilor și emiterii facturilor fiscale către clienți. TVA aferentă achitărilor se trece în cont din momentul recepționării facturilor fiscale de la furnizori. TVA se va achita la bugetul de stat la valoarea netă (TVA calculată minus TVA deductibilă). TVA neachitată la momentul întocmirii bilanțului contabil (TVA amânată) este recalculată în bilanțul contabil la valoarea brută și este recunoscută ca activ curent / datorie. În cazul stabilirii unui provizion pentru creanțele dubioase, pierderile sunt recunoscute la valoarea brută. TVA amânată aferentă este menținută până la momentul casării datoriilor în scopuri fiscale.

2.20 Impozitul pe venit

Entitatea calculează impozitul pe venit în baza profitului impozabil calculat în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în Republica Moldova. Impozitul pe venit este recunoscut în conformitate cu SNC 12 - Impozitul pe venit, folosind metoda impozitului curent. În cazul aplicării metodei impozitului curent cheltuielile privind impozitul pe venit se determină prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului stabilită în Codul fiscal pentru anul fiscal respectiv.

Venitul impozabil se determină în conformitate cu regulile stabilite de legislația fiscală.

Cota impozitului pe venit pentru anul 2024 este de 12% (2023: 12%).

Sistemul de impozitare din Republica Moldova a suferit multiple modificări în ultimii ani. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În Republica Moldova, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 4 ani. Conducerea entității consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

2.21 Operațiuni în valută străină

Tranzacțiile în valută străină sunt înregistrate la cursul BNM la data efectuării tranzacției. Diferențele de curs, aferente încheierii tranzacției sunt incluse în rezultatul financiar al perioadei corespunzătoare, utilizându-se cursul de schimb la data efectuării tranzacției.

Activele și datoriile monetare în valută străină sunt exprimate în MDL la data întocmirii bilanțului contabil. La 31 decembrie 2024 cursul de schimb valutar oficial a fost 1 euro = 19.3106 MDL (31 decembrie 2023: 19.3574 MDL).

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

3. Imobilizări necorporale

INDICATORI	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Valoarea de bilanț la începutul perioadei	Majorările în cursul perioadei (la costul de intrare)	Diminuările în cursul perioadei (la costul de intrare)	Modificări ale amortizării acumulate	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizare a acumulată la sfârșitul perioadei	Valoarea de bilanț la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Imobilizări necorporale									
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	11.224.002	-	11.224.002	6.377.070	12.388.032	-	5.213.040	-	5.213.040
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	24.394.859	16.043.211	8.351.648	12.388.031	-	3.808.705	36.782.890	19.851.916	16.930.974
din care:									
concesiuni, licențe și mărci	-	-	-						
programe informatice	24.394.859	16.043.211	8.351.648	12.388.031	-	3.808.705	36.782.890	19.851.916	16.930.974
Total imobilizări necorporale	35.618.861	16.043.211	19.575.650	18.765.101	12.388.032	3.808.705	41.995.930	19.851.916	22.144.014

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

4. Imobilizări corporale

INDICATORI	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Valoarea de bilanț la începutul perioadei	Deprecie rea acumulată la începutul perioadei	Majorările în cursul perioadei (la costul de intrare)	Diminuările în cursul perioadei (la costul de intrare)	Modificari ale amortiza-rii acumulate	Existența la sfîrșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfîrșitul perioadei	Valoarea de bilanț la sfîrșitul perioadei	Deprecie rea acumulată la sfîrșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	4.324.611	-	4.324.611	-	10.936.685	6.625.845	-	8.635.451	-	8.635.451	-
2. Terenuri	2.587.988	-	2.587.988	-	-	-	-	2.587.988	-	2.587.988	-
3. Mijloace fixe, total	325.103.048	260.314.891	53.594.301	11.193.856	15.560.882	63.473.086	(48.730.352)	277.190.844	211.584.539	54.566.280	11.040.025
din care:											
clădiri	101.307.691	83.337.191	6.997.294	10.973.206	2.318.592	-	2.912.450	103.626.282	86.249.641	6.403.435	10.973.206
mașini, utilaje și instalații tehnice	193.614.954	156.742.308	36.677.218	195.428	11.271.419	61.809.324	(52.806.377)	143.077.048	103.935.931	39.074.298	66.819
mijloace de transport	27.885.661	18.347.637	9.538.024	-	1.896.951	1.241.138	1.488.966	28.541.474	19.836.603	8.704.871	-
inventar și mobilier	2.294.742	1.887.755	381.765	25.222	73.920	422.623	(325.392)	1.946.040	1.562.364	383.676	-
alte mijloace fixe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

4. Imobilizări corporale (continuare)

INDICATORI	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Valoarea de bilanț la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Majorările în cursul perioadei (la costul de intrare)	Diminuările în cursul perioadei (la costul de intrare)	Modificări ale amortizării acumulate	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Valoarea de bilanț la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4. Resurse minerale	-	-	-	-							
5. Active biologice imobilizate	-	-	-	-							
6. Investiții imobiliare	-	-	-	-							
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	973.700	-	973.700	-	3.758.653	1.660.235	-	3.072.118	-	3.072.118	-
Total imobilizări corporale	332.989.347	260.314.891	61.480.600	11.193.856	30.256.220	71.759.166	(48.730.352)	291.486.401	211.584.539	68.861.837	11.040.025

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

4. Imobilizări corporale (continuare)

Costuri ulterioare capitalizate

	2023	2024
	MDL	MDL
Cladiri	670.251	1.948.590
Mașini, utilaje și instalații tehnice	422.252	-
	1.214.697	1.948.590

Costul de intrare a imobilizarilor corporale care nu se utilizeaza temporar (amortizate integral)

	31.12.2023	31.12.2024
	MDL	MDL
Cladiri	22.581.015	22.581.015
Mașini, utilaje și instalații tehnice	55.996.911	5.355.660
Inventar și mobilier	387.964	10.682
	78.965.890	27.947.357

Costul de intrare a obiectelor amortizate integral si care continua sa funcționeze

	31.12.2023	31.12.2024
	MDL	MDL
Cladiri	11.374.490	66.262.553
Mașini, utilaje și instalații tehnice	74.451.653	76.662.875
Inventar și mobilier	1.413.039	1.376.347
Alte mijloace fixe	12.225.783	11.217.638
Programe informatice	11.771.076	13.544.244
	111.236.042	169.063.657

În acest an, la entitate, nu au fost înregistrare costuri ale îndatorării capitalizate, și nici imobilizări corporale gajate sau ipotecate, sau acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității.

5. Investiții financiare pe termen lung

Entitatea nu deține investiții financiare pe termen lung

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

6. Stocuri

Informația privind stocurile pentru anul 2024 și 2023, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1. Informații privind stocurile pentru anul 2023 și 2024

Nr. crt	Denumirea indicatorilor	2023	2024
1	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	639.640.417	636.941.851
	Materiale	32.971.252	24.338.721
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1.428.175	2.624.244
	Produse	-	-
	Mărfuri	605.240.989	609.978.886
2	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	634.416.337	629.662.409
	Materiale	33.060.224	26.858.253
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1.441.959	2.623.529
	Produse	-	-
	Mărfuri	599.914.154	600.180.627
3	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	51.234.990	58.469.716
	- la cost de intrare	51.234.990	58.469.716
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	-	-
4	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	-	-
	- recunoscută	-	-
	- decontată	-	-
5	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	-	-

Diferența între valoarea mărfurilor ieșite și costul vânzărilor se referă la mărfurile folosite în scopuri de marketing reflectate în Cheltuieli de distribuire și pentru consum intern reflectate în cheltuieli administrative .

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

7. Creanțe

7.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1. Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Creanțe comerciale (nete), dintre care:	73.021.968	90.770.464
	- Creanțe comerciale (brute):	74.413.601	92.389.510
	- Provizion creanțe compromise	(1.391.633)	(1.619.046)
2	Creanțe ale partilor afiliate (nota 16)	1.181.235	3.327.947
3	Avansuri acordate	11.839.026	20.578.739
4	Creanțe ale bugetului	12.145.099	8.777.173
5	Creanțe ale personalului	13.730	13.092
6	Cheltuieli anticipate curente	1.165.263	1.598.094
7	Alte creanțe	2.107.701	167.611
TOTAL		101.474.022	125.233.120

7.2. Mărimea creanțelor compromise decontate (casate) în 2024 – 227.413 lei (2023: 596.132 lei).

7.3. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.2024– 1.619.046 lei
(31.12.2023: 1.391.633 lei).

7.4. Cota curentă a creanțelor pe termen lung la 31.12.2024 și 31.12.2023– nu există.

8. Investiții financiare curente

8.1. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt
MDL:

	<u>La 31.12.2023</u>	<u>La 31.12.2024</u>
1.Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt (în lei):	<u>68.201.839</u>	<u>67.924.624</u>
1.1. Investiții financiare curente în părți afiliate	68.201.839	67.924.624
Din care:		
Mărimea veniturilor din investiții sub formă de dobânzi	450.939	337.524

Investițiile financiare se referă la împrumuturi acordate părților afiliate (nota 16), purtătoare de dobândă, negarantate.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

9. Capital propriu

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
1. Valoarea contabilă a elementelor capitalului	<u>341.813.981</u>	<u>360.702.768</u>
1.1 Capital social	273.006.995	273.006.995
1.2 Rezerve	7.745.821	14,270,870
1.3 Profit nerepartizat (Pierdere neacoperită)	560.188	36.116
1.4 Profit al perioadei de gestiune	130.500.977	193.388.787
1.5 Profit utilizat al perioadei de gestiune	(70.000.000)	(120.000.000)
1.6 Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-

La 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 asociatul unic al entității este CC Beverage Holdings II B.V. (Olanda).

2. Repartizarea profitului efectuată în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024, precum și propunerea de repartizare a profitului anului 2024, sunt după cum urmează:

<u>Destinația</u>	<u>Repartizare realizată în anul 2024</u>	<u>Propunere de repartizare a profitului anului 2024</u>
Repartizări ale profitului la:		
- rezerva legală	6.525.049	9.669.439
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende	174.500.500	63.700.000
- profit nerepartizat	73.424.903	55.464

Repartizarea profitului net al perioadei curente va fi determinată prin Decizia Asociatului unic.

10. Datorii financiare, comerciale și calculate

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
1. Valoarea contabilă a datoriilor (în lei):	<u>76.090.305</u>	<u>115.335.201</u>
1.1. Datorii comerciale	21.373.226	28.532.157
1.2. Datorii față de părțile afiliate (nota 16)	50.463.542	79.192.786
1.3. Avansuri primite curente	4.231.940	6.146.012
1.4. Datorii față de personal	7.329	20.190
1.5. Datorii față de buget	14.268	1.444.056

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

11. Provizioane

	Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2023	Provizioanele suplimentare (nclusiv majorările provizioanelor existente)	Sumele provizioan elor utilizate	Valoarea contabilă a provizioanel or la 31.12.2024
Provizioane legate de personal	1.945.049	3.331.690	1.945.049	3.331.690
Provizioane aferente litigiilor	4.947.888	-	-	4.947.888
Alte provizioane	965.911	1.083.343	965.911	1.083.343
Total	7.858.848	4.415.033	2.910.960	9.362.921

Provizioanele legate de personal se referă la bonusuri de performanță și alte provizioane se referă la bunurile livrate pentru care se așteaptă factura.

Entitate este obiectul unui număr de acțiuni în instanță. Conducerea entității consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a entității.

La 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023 entitatea nu are garanții acordate sau alte datorii probabile.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

12. Venituri

Tabel 12.1 Informatii privind categorii de venituri semnificative

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Suma veniturilor recunoscute (lei):	<u>960.123.990</u>	<u>1.049.031.281</u>
1.1. Venituri din vânzări	<u>928.555.502</u>	<u>1.022.657.721</u>
-venituri din vânzarea mărfurilor	913.659.585	1.009.987.177
-alte venituri din vânzări	14.895.917	12.670.544
1.2. Alte venituri din activitatea operațională	<u>16.081.445</u>	<u>16.551.077</u>
-alte venituri operaționale	16.081.445	16.551.077
1.3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate	<u>-</u>	<u>439.839</u>
-venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	-	439.839
1.4. Venituri financiare	<u>15.487.043</u>	<u>9.382.644</u>
-venituri din diferențe de curs valutar	7.518.475	4.148.543
-venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit	96.625	33.959
-venituri din dobânzi aferente altor activități	7.871.943	5.200.142

În suma totală venituri din vânzarea mărfurilor sunt incluse reduceri acordate pe factură/ulterior vânzării în valoarea totală 192.675.365 lei (2023: 164.556.179 lei).

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

13. Cheltuielile

	2023	2024
Suma cheltuielilor recunoscute (lei):	<u>829.623.012</u>	<u>855.642.494</u>
1.1. Costul vânzărilor	<u>585.216.239</u>	<u>575.442.594</u>
-valoarea contabilă a mărfurilor vândute	572.227.568	563.578.360
-alte costuri aferente veniturilor din vânzări	12.988.671	11.864.234
1.2. Cheltuieli de distribuire	<u>141.186.437</u>	<u>163.140.279</u>
-cheltuieli cu personalul comercial	45.644.225	54.967.763
-cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația	20.730.093	21.320.783
-cheltuieli de transportare a produselor și mărfurilor	28.492.516	32.537.885
-cheltuieli de publicitate și marketing	28.819.905	35.441.388
-cheltuieli privind creanțele comerciale compromise	861.520	316.297
-alte cheltuieli de distribuire	16.638.178	18.556.163
1.3. Cheltuieli administrative	<u>71.955.237</u>	<u>79.516.672</u>
-cheltuieli cu personalul administrativ	12.683.822	14.645.607
-cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația	8.940.008	9.635.220
-cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe	2.816.762	2.556.468
-cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă (*)	42.474.953	46.629.560
-cheltuieli de protocol (reprezentanță)	1.666.363	2.260.249
-cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	200.000	95.779
-cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	397.337	1.214.274
-alte cheltuieli administrative	2.775.992	2.479.514
1.4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	<u>2.532.233</u>	<u>3.262.492</u>
-cheltuieli privind sancțiunile	11.995	43
-cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea	2.385.572	1.836.919
-alte cheltuieli operaționale	134.656	1.425.531
1.5. Cheltuieli cu active imobilizate	<u>40.057</u>	<u>62.772</u>
-valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite	40.057	62.772
1.6. Cheltuieli financiare	<u>8.279.264</u>	<u>7.015.712</u>
-cheltuieli din diferențe de curs valutar	8.279.264	7.015.712
1.7. Cheltuieli privind impozitul pe venit	<u>20.413.555</u>	<u>27.201.973</u>
-cheltuieli privind impozitul pe venit	20.413.555	27.201.973

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

(*) Cele mai semnificative cheltuieli incluse în cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă se referă la:

- a) servicii de consultanță achiziționate de la CCB Management Services GmbH în sumă de 30.599.117 lei (2023: 28.058.040 lei) și Coca-Cola Hellenic Business Services ORG în sumă de 8.723.861 lei (2023: 7.775.405 lei),
- b) utilitati în sumă de 3.406.441 lei (2023: 3.348.708 lei),
- c) servicii de audit și consultanță fiscală în sumă de 1.974.196 lei (2023: 1.919.732 lei),
- d) servicii juridice în valoare de 352.603 lei (2023: 349.105 lei),
- e) servicii de asigurare în valoare de 385.129 lei (2023: 310.290 lei)

14. Costurile îndatorării

Entitatea nu a înregistrat, în acest an, cheltuieli privind dobânzile calculate.

15. Diferențele de curs valutar și de sumă

- 1. Suma veniturilor provenite din diferențe de curs valutar în 2024 – 4.148.543 lei.
- 2. Suma cheltuielilor provenite din diferențe de curs valutar în 2024 – 7.015.712 lei.

Diferențe de sumă nu au fost înregistrate.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
1. Valoarea elementelor contabile exprimate în valută străină (lei):		
1.1. Investiții financiare curente în părți afiliate	68.201.839	67.924.624
1.2. Active circulante	624.341	1.588.230
1.3. Datorii curente	51.219.079	80.244.454
1.4. Numerar în contul current	1.298.859	2.510.293

Diferențele de curs aparute pe parcursul perioadei de raportare rezulta preponderent din recalularea datoriilor si creantelor aferente contractelor comerciale cu partile afiliate.

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

16. Părțile afiliate

În scopul acestor situații financiare, părți afiliate sunt considerate entitățile sau persoanele fizice care au capacitatea de a controla sau sunt controlate, au influență semnificativă sau sunt influențate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare și operaționale, după cum se definesc de către SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”.

Entitatea Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău SRL face parte din grupul „CCHBC”. Din 2020 Entitatea împreună cu Foreign Enterprise Coca-Cola și Coca-Cola HBC Armenia fac parte dintr-o unitate de afacere (Business Unit).

Natura relațiilor cu părțile legate pentru perioada anului 2024 și 2023 este prezentată mai jos:

<u>Nume societate</u>	<u>Natura relației</u>	<u>Tip tranzacții</u>	<u>Tara de origine</u>
CC Beverage Holdings (II) BV	Societatea-mamă/ parte afiliată	Împrumut acordat pe termen scurt	Țările de Jos
Coca-Cola Beverages Ukraine Limited	Parte afiliată	Achiziții de produse finite	Ucraina
Coca-Cola HBC Romania SRL	Parte afiliată	Achiziții de produse finite	România
CCB Management Services GmbH	Parte afiliată	Import de servicii de consultanță (Resurse Umane, servicii IT, taxe, juridice, management, etc.).	Austria
Coca-Cola Hellenic Business Services Organization EOOD	Parte afiliată	Import de servicii de consultanță în domeniul contabil, resurse umane, master data, etc.	Bulgaria
Coca-Cola Hellenic IT Services EOOD	Parte afiliată	Import servicii IT	Bulgaria
Coca-Cola HBC Services MEPE	Parte afiliată	Import servicii de audit intern de la Group	Grecia
Finlandia Vodka Ltd.	Parte afiliată	Achiziții de produse finite	Finlanda
Three Cents Hellas Sngl Membr S.A.	Parte afiliată	Achiziții de produse finite	Grecia

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):		
1.1. Împrumuturi pe termen scurt acordate părților afiliate	68.201.839	67.924.624
1.1. Datorii față de părțile afiliate (nota 10)	50.463.542	79.192.786
1.2. Creanțe față de părțile afiliate (nota 7.1)	1.181.235	3.327.947

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

2. Tranzacțiile efectuate cu părțile afiliate (în lei):	<u>2023</u>	<u>2024</u>
2.1. Procurări de mărfuri	290.433.947	307.109.695
2.2. Achiziții de servicii	45.427.905	46.734.346
2.3. Livrări de servicii	302.670	1.359.305
2.4. Livrări de bunuri	14.913.084	11.477.509

Soldul „Datorii față de părțile afiliate” la 31.12.2024 este constituit în mare parte din sumele restante către Coca-Cola Beverages Ukraine Ltd în sumă de 56.290.531 lei (31.12.2023: 44.765.069 lei), către CCB Management Services GmbH în sumă de 3.629.141 lei (31.12.2023: 3.426.692 lei) și către Coca-Cola HBC Romania SRL în sumă de 15.563.541 lei (31.12.2023: 1.170.914 lei).

17. Leasingul operațional la locatar

1. Suma plăților de leasing constatate ca cheltuieli curente cu separarea plăților minime de leasing, chiriilor contingente și plăților de subînchiriere – 851.962 lei (2023: 785.670 lei lei).

Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional

Entitatea a înregistrat următoarele cheltuieli:

	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
1. Chirii (în lei):		785.670	851.962

La 31 decembrie 2024 Entitatea avea angajamente legate de contractele de leasing operațional în valoare de 71.103 lei (31.12.2023: 71.275 lei) pentru următorul an și angajamente pentru perioada între 2 și 3 ani în valoare de 74.396 lei (31.12.2023: 9.944 lei).

18. Deprecierea activelor

Soldul pierderilor din deprecieri la 31.12.2024 constituie 11.040.025 lei (31.12.2023: 11.040.025 lei) si este prezentată pe grupele de active din Nota 4 “Imobilizări corporale”. În cazul apariției unui potențial cumpărător, acestea vor fi reevaluate la justa valoare.

Soldul pierderilor din deprecieri la 31.12.2024 – 11.040.025 lei (31.12.2023: 11.193.856 lei).

Suma pierderilor/(câștigurilor) din deprecieri recunoscute în 2024: (153.830) lei (2023:0.00 lei).

**NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

19. Evenimente ulterioare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare datei de aprobare a acestor rapoarte financiare.

Data: _____

Sergey Hovelyan
Administrator

Natalia Timofti
Contabil-șef