

**ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL**

**SITUAȚII FINANCIARE COMPLETE INDIVIDUALE ANUALE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA  
31 DECEMBRIE 2023**

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

## CUPRINS

BILANȚUL (ANEXA 1)	4
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE (ANEXA 3)	10
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU (ANEXA 5)	12
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR (ANEXA 6)	14
NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE	15
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	-

” \_\_\_\_\_ 2024  
Data primirii

## SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada **Ianuarie - Decembrie 2023**

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. \_\_\_\_\_

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Anexa 1  
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
	1.Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	2.299.174	11.224.002
	2.Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	10.937.655	8.351.648
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	-	-
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	-	-
	2.3. programe informatice	023	10.937.655	8.351.648
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	-	-
	3.Fond comercial	030	-	-
	4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	-	-
	<b>Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)</b>	<b>050</b>	<b>13.236.829</b>	<b>19.575.650</b>
	<b>II.Imobilizări corporale</b>			
	1.Imobilizări corporale în curs de execuție	060	2.939.247	4.324.611
	2.Terenuri	070	2.587.988	2.587.988
	3.Mijloace fixe, total	080	45.894.302	53.594.301
	din care:			
	3.1. clădiri	081	11.431.525	6.997.294
	3.2. construcții speciale	082	-	-
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	29.658.831	36.677.218
	3.4. mijloace de transport	084	4.335.670	9.538.024
	3.5. inventar și mobilier	085	468.276	381.765
	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	798.831	973.700
	<b>Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)</b>	<b>130</b>	<b>52.220.368</b>	<b>61.480.600</b>

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Nr. ept.	ACTIV	Cod. Rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
	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	-	-
	<b>Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)</b>	<b>160</b>	-	-
	<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
	1. Creanțe pe termen lung	170	-	-
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	180 181	-	-
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	24.603	9.866
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	-	-
	5. Alte active imobilizate	210	-	-
	<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)</b>	<b>220</b>	<b>24.603</b>	<b>9.866</b>
	<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)</b>	<b>230</b>	<b>65.481.800</b>	<b>81.066.116</b>
<b>B.</b>	<b>Active circulante</b>			
	<b>I. Stocuri</b>			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	9.942.246	9.839.490
	2. Active biologice circulante	250	-	-
	3. Producția în curs de execuție	260	-	-
	4. Produse și mărfuri	270	36.068.665	41.395.500
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	-	-
	<b>Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)</b>	<b>290</b>	<b>46.010.911</b>	<b>51.234.990</b>

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Nr. ept.	ACTIV	Cod. Rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>			
	1. Creanțe comerciale curente	300	68.727.457	73.021.968
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	7.218.687	1.181.235
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	-	-
	3. Creanțe ale bugetului	320	4.567.847	12.145.099
	4. Creanțe ale personalului	330	1.785	13.730
	5. Alte creanțe curente	340	1.555.747	2.107.701
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	926.258	1.165.263
	7. Alte active circulante	360	5.807.102	11.839.026
	<b>Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)</b>	<b>370</b>	<b>88.804.883</b>	<b>101.474.022</b>
	<b>III. Investiții financiare curente</b>		-	-
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	-	-
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	-	68.201.839
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	-	-
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392	-	68.201.839
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	-	-
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394	-	-
	<b>Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)</b>	<b>400</b>	-	<b>68.201.839</b>
	<b>IV. Numerar și documente bănești</b>	<b>410</b>	<b>180.980.138</b>	<b>123.786.167</b>
	<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)</b>	<b>420</b>	<b>315.795.932</b>	<b>344.697.018</b>
	<b>TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)</b>	<b>430</b>	<b>381.277.732</b>	<b>425.763.134</b>

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd. 3	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2		4	5
<b>C.</b>	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I.Capital social și neînregistrat</b>			
	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	-	-
	<b>Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)</b>	<b>490</b>	<b>273.006.995</b>	<b>273.006.995</b>
	<b>II.Prime de capital</b>	<b>500</b>	-	-
	<b>III.Rezerve</b>			
	1.Capital de rezervă	510	-	-
	2.Rezerve statutare	520	5.146.291	7.745.821
	3.Alte rezerve	530	-	-
	<b>Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)</b>	<b>540</b>	<b>5.146.291</b>	<b>7.745.821</b>
	<b>IV.Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	-	-
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	32.659.719	560.188
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	-	130.500.977
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	-	(70.000.000)
	<b>Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)</b>	<b>590</b>	<b>32.659.719</b>	<b>61.061.165</b>
	<b>V.Rezerve din reevaluare</b>	<b>600</b>	-	-
	<b>VI.Alte elemente de capital propriu</b>	<b>610</b>	-	-
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)</b>	<b>620</b>	<b>310.813.005</b>	<b>341.813.981</b>

BILANȚUL

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Nr cpt	P A S I V	Cod. rd	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
<b>D.</b>	<b>Datorii pe termen lung</b>			
	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	-	-
	<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)</b>	<b>700</b>	-	-
<b>E.</b>	<b>Datorii curente</b>		-	-
	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	33.042.775	21.373.226
	4.Datorii față de părțile afiliate curente	740	23.533.575	50.463.542
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	-	-
	5.Avansuri primite curente	750	5.389.219	4.231.940
	6.Datorii față de personal	760	19.786	7.329
	7.Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	-	-
	8.Datorii față de buget	780	1.668.198	14.268
	9.Datorii față de proprietari	790	-	-
	10.Venituri anticipate curente	800	-	-
	11. Alte datorii curente	810	-	-
	<b>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)</b>	<b>820</b>	<b>63.653.553</b>	<b>76.090.305</b>



ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

BILANȚUL

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
<b>F.</b>	<b>Provizioane</b>		-	-
	1.Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	964.842	1.945.049
	2.Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	-	-
	3.Provizioane pentru impozite	850	-	-
	4.Alte provizioane	860	5.846.332	5.913.799
	<b>TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)</b>	<b>870</b>	<b>6.811.174</b>	<b>7.858.847</b>
	<b>TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)</b>	<b>880</b>	<b>381.277.732</b>	<b>425.763.134</b>

Data: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Sergey Hovelyan  
Administrator

\_\_\_\_\_  
Natalia Timofti  
Contabil-șef

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Anexa 3

la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		Precedent	Curentă
1	2	3	4
<b>Venituri din vânzări</b>	<b>010</b>	<b>786.671.711</b>	<b>928.555.502</b>
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	774.346.867	913.659.585
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	12.324.844	14.895.917
<b>Costul vânzărilor, total</b>	<b>020</b>	<b>565.779.495</b>	<b>585.216.239</b>
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	<b>021</b>	554.581.027	572.227.568
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	11.198.468	12.988.671
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)</b>	<b>030</b>	<b>220.892.216</b>	<b>343.339.263</b>
Alte venituri din activitatea operațională	040	14.267.961	16.081.445
Cheltuieli de distribuire	050	114.443.485	141.186.437
Cheltuieli administrative	060	57.719.599	71.955.237
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	3.065.148	2.532.224
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040–rd.050–rd.060–rd.070)</b>	<b>080</b>	<b>59.931.945</b>	<b>143.746.810</b>
Venituri financiare, total	090	13.794.942	15.487.043
din care:			
venituri din interese de participare	091	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	-	-
venituri din dobânzi:	093	3.609.259	7.871.943
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	-	-
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	-	-

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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	10.132.636	7.518.475
Cheltuieli financiare, total	100	13.873.170	8.279.264
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	13.873.170	8.279.264
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)</b>	<b>110</b>	<b>(78.228)</b>	<b>7.207.779</b>
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	8.000	-
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	23.884	40.057
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)</b>	<b>140</b>	<b>(15.884)</b>	<b>(40.057)</b>
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>	<b>150</b>	<b>(94.112)</b>	<b>7.167.722</b>
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)</b>	<b>160</b>	<b>59.837.833</b>	<b>150.914.532</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	7.847.239	20.413.555
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)</b>	<b>180</b>	<b>51.990.594</b>	<b>130.500.977</b>

Data: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Sergey Hovelyan  
Administrator

\_\_\_\_\_  
Natalia Timofti  
Contabil-șef

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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.	<b>Capital social și suplimentar</b>					
	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	-	-	-	-
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	<b>273.006.995</b>	-	-	<b>273.006.995</b>
II.	<b>Prime de capital</b>	070	-	-	-	-
III.	<b>Rezerve</b>					
	1.Capital de rezervă	080	-	-	-	-
	2.Rezerve statutare	090	5.146.291	2.599.530		7.745.821
	3.Alte rezerve	100	-	-	-	-
	<b>Total rezerve</b> (rd.070 + rd.080 + rd.090)	110	<b>5.146.291</b>	<b>2.599.530</b>	-	<b>7.745.821</b>
IV.	<b>Profit (pierdere)</b>					
	1.Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	-	-	-	-
	2.Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	32.659.719		32.099.531	560.188
	3.Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	-	130.500.977		130.500.977
	4.Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	-	(70.000.000)		(70.000.000)

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.120+rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	<b>32.659.719</b>	<b>60.500.977</b>	<b>32.099.531</b>	<b>61.061.165</b>
V.	<b>Rezerve din reevaluare</b>	170	-	-	-	-
VI.	<b>Alte elemente de capital propriu</b>	180	-	-	-	-
	<b>Total capital propriu</b> (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	<b>310.813.005</b>	<b>63.100.507</b>	<b>32.099.531</b>	<b>341.813.981</b>

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Anexa 6  
la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		Precedentă	Curentă
1	2	3	4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea</b>			
Încasări din vânzări	010	915.315.697	1.084.826.024
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	597.331.777	689.024.018
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medical	030	40.820.109	54.101.015
Dobânzi plătite	040	-	-
Plata impozitului pe venit	050	8.850.000	25.069.000
Alte încasări	060	13.520.815	17.674.999
Alte plăți	070	163.940.724	194.897.638
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)</b>	<b>080</b>	<b>117.893.902</b>	<b>139.409.352</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	9.600	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	23.003.570	33.948.859
Dobânzi încasate	110	3.609.259	7.421.524
Dividende încasate	120		-
inclusiv: dividende încasate din străinătate <sup>1</sup>	121		
Alte încasări (plăți)	130		(67.493.650)
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)</b>	<b>140</b>	<b>(19.384.711)</b>	<b>(94.020.985)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	45.500.000	99.500.000
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	45.500.000	99.500.000
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)</b>	<b>200</b>	<b>(45.500.000)</b>	<b>(99.500.000)</b>
<b>Fluxul net de numerar total</b>			
(± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	<b>210</b>	<b>53.009.191</b>	<b>(54.111.633)</b>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(2.189.758)	(3.082.338)
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	<b>230</b>	<b>130.160.705</b>	<b>180.980.138</b>
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)</b>	<b>240</b>	<b>180.980.138</b>	<b>123.786.167</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**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 constituie **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** 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 bauturilor alcoolice și altor bauturi.

**1.4** Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune **129.76** persoane, inclusiv pe categorii:

1) personal administrativ – **25**

2) personal implicat în activitatea de distribuție și comercială – **104.76**

Numărul personalului la **31 decembrie 2023** - **132** persoane.

**1.5** Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune **43.983.023** lei.

1) personal administrativ – **9.564.401** lei

2) personal implicat în activitatea de distribuție și comercială – **34.418.622** lei

**2.1 Baza de prezentare**

Situațiile financiare ale ÎCS Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău se întocmesc în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Instrucțiunile Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

Elaborarea politicii de contabilitate se bazează pe următoarele convenții și principii: continuitatea activității; contabilitatea de angajamente; permanența metodelor; intangibilitatea, separarea patrimoniului și datorii; 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 anuale, 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 termenii 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 anuale**

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității sunt situațiile financiare anuale, 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.



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

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 Companiei 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 2023, entitatea înregistrează un profit acumulat net în sumă de 61.061.165 MDL (31 decembrie 2022: 32.659.719 MDL) și un profit net în sumă de 130.500.977 MDL (31 decembrie 2022: profit net 51.990.594 MDL). La 31 decembrie 2023, entitatea avea active curente nete în sumă de 268.606.712 MDL (31 decembrie 2022: 252.142.379 MDL) și active nete în valoarea de 341.813.981 MDL (31 decembrie 2022: active nete 310.813.004 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 2023) 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 2023 și ulterior acestei date până la data aprobării acestor situații financiare, performanța entității în 2023 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**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 viața 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

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:

<b><u>Categoria</u></b>	<b><u>Durata de viață</u></b> <b>(ani)</b>
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. Aceste echipamente pot fi localizate, fie plasate în piață sau fie în depozitul entității.

Prin urmare, dacă în urma inventarierii, mijloacele fixe nu au fost scanate sau constatate lipsă, pentru acestea se creează un provizion (CDE provision). Adicional la acesta, entitatea trebuie sa creeze provizion pentru echipamentele frigorifice ce nu au fost utilizate în ultimele 12 luni (“idle asset”), deoarece acestea trebuie să aducă beneficii din utilizarea lor.

## **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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**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 produsele finite. 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 produse finite, materiale și servicii.

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 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 compensarea prețului de garanție a acestora. Contabilizarea și evidența acestor ambalaje se face în componența stocurilor atata timp cât acestea sunt controlate de entitate și se află în proprietatea acesteia.

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 ce nu atestă rulaie mai mult de 12 luni, se creează provizion.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**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 termenii inițiale.

La 31 decembrie 2023, 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 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

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 celelalte 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**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 produselor 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.

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

- 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.

Adițional la aceste tipuri de venituri, este posibil ca entitatea să primească discounturi, bonusuri, etc. din partea furnizorilor săi pe parcursul anului/la finele anului curent sau în anul următor. În cazul în care Managementul entității cunoaște despre existența/eventuală acordare a unui discount/bonus până la emiterea situațiilor financiare, atunci acesta va fi reflectat în perioada de gestiune (ce urmează a fi închisă).

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. În acest sens, se va face o estimare pentru venituri în baza informațiilor accesibile, ce nu va fi recunoscut în scopuri fiscale. În anul în care se obține documentul primar, acesta va fi recunoscut fiscal.

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 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.

### **2.18 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.

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).



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

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 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 2023 este de 12%.

**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 2023 cursul de schimb valutar oficial a fost 1 euro = 20.3574 MDL (31 decembrie 2022: 20.3792 MDL).

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)	Modificari ale amortizării acumulate	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Valoarea de bilanț la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Imobilizări necorporale</b>									
<b>1. Imobilizări necorporale în curs de execuție</b>	2.299.174	-	2.299.174	8.974.247	49.419	-	11.224.002	-	11.224.002
<b>2. Imobilizări necorporale în exploatare, total</b>	24.345.440	13.407.785	10.937.655	49.419	-	2.635.426	24.394.859	16.043.211	8.351.648
din care:									
concesiuni, licențe și mărci	-	-	-	-	-	-	-	-	-
programe informatice	24.345.440	13.407.785	10.937.655	49.419	-	2.635.4256	24.394.859	16.043.211	8.351.648
<b>Total imobilizări necorporale</b>	<b>26.644.614</b>	<b>13.407.785</b>	<b>13.236.829</b>	<b>9.023.666</b>	<b>49.419</b>	<b>2.635.426</b>	<b>35.618.861</b>	<b>16.043.211</b>	<b>19.575.650</b>

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

4. Imobilizări corporale

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
<b>1. Imobilizări corporale în curs de execuție</b>	<b>2.939.247</b>	<b>-</b>	<b>2.939.247</b>		<b>4.250.063</b>	<b>2.864.699</b>	<b>-</b>	<b>4.324.611</b>	<b>-</b>	<b>4.324.611</b>	
<b>2. Terenuri</b>	<b>2.587.988</b>	<b>-</b>	<b>2.587.988</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.587.988</b>	<b>-</b>	<b>2.587.988</b>	<b>-</b>
<b>3. Mijloace fixe, total</b>	<b>316.112.794</b>	<b>259.048.299</b>	<b>45.894.302</b>	<b>11.170.193</b>	<b>23.539.414</b>	<b>14.549.160</b>	<b>1.266.593</b>	<b>325.103.048</b>	<b>260.314.891</b>	<b>53.594.301</b>	<b>11.193.856</b>
din care:											
clădiri	100.637.440	78.232.709	11.431.525	10.973.206	670.251	-	5.104.481	101.307.691	83.337.191	6.997.294	10.973.206
mașini, utilaje și instalații tehnice	192.022.833	162.192.237	29.658.831	171.765	15.995.745	14.403.624	(5.449.928)	193.614.954	156.742.308	36.677.218	195.428
mijloace de transport	21.012.243	16.676.572	4.335.670	-	6.873.418	-	1.671.065	27.885.661	18.347.637	9.538.024	-
inventar și mobilier	2.440.278	1.946.781	468.276	25.222		145.536	(59.025)	2.294.742	1.887.755	381.765	25.222
alte mijloace fixe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
<b>4. Resurse minerale</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>5. Active biologice imobilizate</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>6. Investiții imobiliare</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale</b>	798.831	-	798.831	-	1.052.803	877.935	-	973.700	-	973.700	-
<b>Total imobilizări corporale</b>	<b>322.438.860</b>	<b>259.048.299</b>	<b>52.220.368</b>	<b>11.170.193</b>	<b>28.842.280</b>	<b>18.291.794</b>	<b>1.266.593</b>	<b>332.989.347</b>	<b>260.314.891</b>	<b>61.480.600</b>	<b>11.193.856</b>

# ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

---

#### 4. Imobilizări corporale (continuare)

##### *Costuri ulterioare capitalizate*

	<b>2023</b>
	<b>MDL</b>
Cladiri	670.251
Mașini, utilaje și instalații tehnice	422.252
	<b>1.214.607</b>

##### *Costul de intrare a imobilizarilor corporale care nu se utilizeaza temporar*

	<b>31.12.2023</b>
	<b>MDL</b>
Cladiri	22.581.015
Mașini, utilaje și instalații tehnice	55.996.911
Inventar și mobilier	387.964
	<b>78.965.890</b>

##### *Costul de intrare a obiectelor amortizate integral si care continua sa functioneze*

	<b>31.12.2023</b>
	<b>MDL</b>
Cladiri	11.374.490
Mașini, utilaje și instalații tehnice	74.451.653
Inventar și mobilier	1.413.039
Alte mijloace fixe	12.225.783
Programe informatice	11.771.076
	<b>111.236.042</b>

În acest an, la entitate, nu au fost înregistrate 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

**6. Stocuri**

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

**Tabelul 6.1. Informații privind stocurile pentru anul 2023**

Nr. crt	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	639.640.417
	Materiale	32.971.252
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1.428.175
	Produse	-
	Mărfuri	605.240.989
2	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	634.416.337
	Materiale	33.060.224
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1.441.959
	Produse	-
	Mărfuri	599.914.154
3	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	51.234.990
	- la cost de intrare	51.234.990
	- 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	-

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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 2023**

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2023	la 31.12.2023
1.	Creanțe comerciale (nete), dintre care:	<b>68.727.457</b>	<b>73.021.968</b>
	- Creanțe comerciale (brute):	69.522.958	74.413.601
	- Provizion creanțe compromise	(795.501)	(1.391.633)
2	Creanțe ale partilor afiliate	<b>7.218.687</b>	<b>1.181.235</b>
3	Avansuri acordate	<b>5.807.102</b>	<b>11.839.026</b>
4	Creanțe ale bugetului	<b>4.567.847</b>	<b>12.145.099</b>
5	Creanțe ale personalului	<b>1.785</b>	<b>13.730</b>
6	Alte creanțe	<b>1.555.747</b>	<b>2.107.701</b>
TOTAL		<b>87.878.625</b>	<b>100.308.760</b>

7.2. Mărimea creanțelor compromise decontate în 2023 – 596,132 lei.

7.3. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 01.01.2023 – 795,501 lei.

7.4. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.2023 – 1,391,633 lei.

7.5. Cota curentă a creanțelor pe termen lung în 2023 – nu este cazul.

**8. Investitii financiare curente**

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

	<u>La 31.12.2022</u>	<u>La 31.12.2023</u>
1.Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt (în lei):	-	<b><u>68.201.839</u></b>
1.1. Investiții financiare curente în părți afiliate	-	68.201.839
Mărimea veniturilor din investiții sub formă de dobânzi în 2023		450.939

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

**9. Capital propriu**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
1. Valoarea contabilă a elementelor capitalului	<b>310.813.005</b>	<b>341.813.981</b>
1.1 Capital social	273.006.995	273.006.995
1.2 Rezerve	5.146.291	7.745.821
1.3 Profit nerepartizat (Pierdere neacoperită)	669.125	560.188
1.4 Profit al perioadei de gestiune	51.990.594	130.500.977
1.5 Profit utilizat al perioadei de gestiune	(20.000.000)	(70.000.000)
1.6 Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-

2. Repartizarea profitului efectuată în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, precum și propunerea de repartizare a profitului anului 2023, sunt după cum urmează:

<u>Destinația</u>	<u>Repartizare realizată în anul 2023</u>	<u>Propunere de repartizare a profitului anului 2023</u>
Repartizări ale profitului la:		
- rezerva legală	2.599.530	6.525.049
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende	99.500.000	
- profit nerepartizat	61.061.165	-

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

**10. Datorii financiare, comerciale și calculate**

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
1. Valoarea contabilă a datoriilor (în	<u>63.653.553</u>	<u>76.090.305</u>
1.1. Datorii comerciale	33.042.775	21.373.226
1.2. Datorii față de părțile afiliate	23.533.575	50.463.542
1.3. Avansuri primite curente	5.389.219	4.231.940
1.4. Datorii față de personal	19.786	7.329
1.5. Datorii față de buget	1.668.198	14.268



ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Soldul „Datorii față de părțile afiliate” la 31.12.2023 este constituit în mare parte din sumele restante către Coca-Cola Beverages Ukraine Ltd în sumă de 44.765.069 lei, către CCB MANAGEMENT SERVICES GMBH în sumă de 3.426.692 lei și către COCA-COLA HBC ROMANIA SRL în sumă de 1.170.914 lei.

11. Provizioane

	Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2022	Provizioanele suplimentare (nclusiv majorările provizioanelor existente)	Sumele provizioanelor utilizate	Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2023
Provizioane legate de personal	964.842	1.945.049	964.842	1.945.049
Provizioane aferente litigiilor	4.944.961	2.927	-	4.947.888
Alte provizioane	901.371	965.911	901.371	965.911
<b>Total</b>	<b>6.811.174</b>	<b>2.913.886</b>	<b>1.866.213</b>	<b>7.858.847</b>

12. Venituri

Tabel 12.1 Informatii privind categorii de venituri semnificative

	2022	2023
Suma veniturilor recunoscute (lei):	814.742.615	960.123.990
1.1. Venituri din vânzări	786.671.711	928.555.502
-venituri din vânzarea mărfurilor	774.346.867	913.659.585
-alte venituri din vânzări	12.324.844	14.895.917
1.2. Alte venituri din activitatea operațională	14.267.961	16.081.445
-alte venituri operaționale	14.267.961	16.081.445
1.3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate	8.000	-
-venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	8.000	-
1.4. Venituri financiare	13.794.942	15.487.043
-venituri din diferențe de curs valutar	10.132.636	7.518.475
-venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit	53.046	96.625
-venituri din dobânzi aferente altor activități	3.609.259	7.871.943

**ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL****NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**13. Cheltuielile**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Suma cheltuielilor recunoscute (lei):	<u>762.752.020</u>	<u>829.623.012</u>
1.1. Costul vânzărilor	<u>565.779.495</u>	<u>585.216.239</u>
-valoarea contabilă a mărfurilor vândute	554.581.027	572.227.568
-alte costuri aferente veniturilor din vânzări	11.198.468	12.988.671
1.2. Cheltuieli de distribuire	<u>114.443.485</u>	<u>141.186.437</u>
-cheltuieli cu personalul comercial	33.999.115	45.644.225
-cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația	18.907.814	20.730.093
-cheltuieli de transportare a produselor și mărfurilor	24.960.845	28.492.516
-cheltuieli de publicitate și marketing	22.175.620	28.819.905
-cheltuieli privind creanțele comerciale compromise	313.820	861.520
-alte cheltuieli de distribuire	14.086.271	16.638.178
1.3. Cheltuieli administrative	<u>57.719.599</u>	<u>71.955.237</u>
-cheltuieli cu personalul administrativ	10.069.084	12.683.822
-cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația	4.295.912	8.940.008
-cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe	2.963.782	2.816.762
-cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă	37.514.124	42.474.953
-cheltuieli de protocol (reprezentanță)	647.033	1.666.363
-cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	103.200	200.000
-cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	12.750	397.337
-alte cheltuieli administrative	2.113.714	2.775.992
1.4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	<u>3.065.148</u>	<u>2.532.233</u>
-cheltuieli privind sancțiunile	1.210.060	11.995
-cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea	1.755.016	2.385.572
-alte cheltuieli operaționale	100.072	134.656
1.5. Cheltuieli cu active imobilizate	<u>23.884</u>	<u>40.057</u>
-valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite	23.884	40.057
1.6. Cheltuieli financiare	<u>13.873.170</u>	<u>8.279.264</u>
-cheltuieli din diferențe de curs valutar	13.873.170	8.279.264
1.7. Cheltuieli privind impozitul pe venit	<u>7.847.239</u>	<u>20.413.555</u>
-cheltuieli privind impozitul pe venit	7.847.239	20.413.555

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

Natura și suma cheltuielilor care au o mărime semnificativă includ cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă care sunt constuite din:

- a) servicii de consultanță achiziționate de la CCB MANAGEMENT SERVICES GMBH în sumă de 28.058.040 lei și COCA-COLA HELLENIC BUSINESS SER ORG în sumă de 7.775.405 lei,
- b) utilitati în sumă de 3.348.708 lei,
- c) servicii de audit și consultanță fiscală în sumă de 1.919.732 lei,
- d) servicii juridice în valoare de 349.105 lei, etc.

**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 2023 – 7.518.475 lei.
- 2. Suma cheltuielilor provenite din diferențe de curs valutar în 2023 – 8.279.264 lei.

Diferențe de sumă nu au fost înregistrate.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
1. Valoarea elementelor contabile exprimate în valută străină (lei):		
1.1. Investiții financiare curente în părți afiliate	-	68.201.839
1.2. Active circulante	1.028.246	624.341
1.3. Datorii curente	6.512.681	51.219.079
1.4. Numerar la contul current	593.337	1.298.859

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

**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”.

# ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

### PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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 2023 este prezentată mai jos:

<b>Nume societate</b>	<b>Natura relației</b>	<b>Tip tranzacții</b>	<b>Țara de origine</b>
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

	<b><u>31.12.2022</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>
1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):		
1.1. Împrumuturi pe termen scurt acordate părților afiliate	-	68.201.839
1.1. Datorii față de părțile afiliate	23.533.575	50.463.542
1.2. Creanțe față de părțile afiliate	7.218.687	1.181.235
2. Tranzacțiile efectuate cu părțile afiliate (în lei):		
2.1. Procurări de mărfuri	293.695.584	290.433.947
2.2. Achiziții de servicii	43.570.062	45.427.905
2.3. Livrări de servicii	158.713	302.670
2.4. Livrări de bunuri	12.205.813	14.913.084

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

---

**17. Leasingul operațional la locatar**

1. Suma plăților de leasing constatate ca cheltuieli curente cu separarea plăților minime de leasing, chiriiilor contingente și plăților de subînchiriere – 785.670 lei.

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

Entitatea a înregistrat următoarele cheltuieli:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
1. Chirii (în lei):	732.364	785.670

La 31 decembrie 2023 Entitatea avea angajamente legate de contractele de leasing operațional în valoare de 71.275 lei pentru următorul an și angajamente pentru perioada între 2 și 3 ani în valoare de 9.944 lei.

**18. Deprecierea activelor**

Valoarea pierderilor din depreciere la 31.12.2023 constituie 11.193.856 lei și este prezentată pe grupele de active din Nota 4 “Imobilizări corporale”. În cazul apariției unui potențial cumpărător, acestea vor fi reevaluate la justa valoare.

1. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.2022 – 11.170.193 lei.
2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.2023 – 11.193.856 lei.
3. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 2023 – 23.663 lei.
4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 2023 – 0.00 lei.

**19. Evenimente ulterioare**

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

Data: \_\_\_\_\_

---

**Sergey Hovelyan**  
Administrator

---

**Natalia Timofti**  
Contabil-șef