

Raportul Auditorului Independent

Către Asociatul Unic al Î.C.S. "Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău" SRL

Opinia noastră

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Î.C.S. "Coca-Cola Îmbuteliere Chișinău" SRL („Entitatea”), la data de 31 decembrie 2025, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar ale Entității pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/15.12.2017 (“Legea 287/2017”), Standardele Naționale de Contabilitate aplicabile în Republica Moldova (“SNC”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 2 a acestor situații financiare.

Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare ale Entității conțin:

- bilanțul la 31 decembrie 2025;
- situația de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
- situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată; și
- nota explicativă, care include note la situațiile financiare, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Baza opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/15.12.2017 (“Legea 271/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.

I.C.S. PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Infinity Tower, etaj 8, Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 171/2
Chișinău, Republica Moldova
+373 22 25 17 00

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit

Independența

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor de etică profesională ale Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA). De asemenea ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform cerințelor de etică ale Legii 271/2017 și Codului IESBA.

Raportare privind alte informații inclusiv Raportul conducerii

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul conducerii.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul conducerii, am apreciat dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 23 și dacă acesta este coerent cu situațiile financiare.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță cu situațiile financiare; și
- Raportul conducerii a fost întocmit în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 23.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

În conformitate cu Legea 271/2017, articolul 28, ni se cere să indicăm dacă pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Entitatea avea obligația, în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 23, de a include în Raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, Entitatea nu avea obligația, în conformitate cu Legea 287/2017, articolul 23, de a include în Raportul conducerii, de a prezenta și publica un capitol separat privind impozitul pe venit.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea 287/2017, SNC și cu politicile contabile descrise în Nota 2 a situațiilor financiare și pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de

nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.

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

Comunicăm conducerii printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Entitate de audit înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902025

Doina Bîrsan

Auditor

Certificat de calificare A nr. 000023 din 22.02.2022

Înregistrată în Registrul public al auditorilor cu nr. 2202037



Chișinău, 2 iunie 2026