

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚII FINANCIARE COMPLETE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2021**

**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	-

„_____” _____ 2022
Data primirii

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada **ianuarie - Decembrie 2021**

Entitatea **ICS Coca Cola Îmbuteliere Chișinău SRL** _____ **37084115**
(Denumirea completă) _____ Cod CUIIO

_____ **1003600136646**
Cod IDNO

Sediul: **MD 2037** _____ **Chișinău** _____ **0140**
Cod poștal _____ Raionul (municipiul, UTA); Localitatea _____ Cod CUATM

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

Activitatea principală **Comerț cu ridicata al băuturilor** _____ **G4634**
Cod CAEM, rev.2

_____ **51340**
Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate **Întreprinderea cu capital străin** _____ **_____** Cod

CFP

Forma organizatorico-juridică **Societate cu răspundere limitată** _____ **530**
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 2021

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
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1.Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	-	913,556
	2.Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	752,632	1,418,106
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	-	
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	-	
	2.3. programe informatice	023	752,632	1,418,106
	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	752,632	2,331,662
	II.Imobilizări corporale			
	1.Imobilizări corporale în curs de execuție	060	-	2,858,316
	2.Terenuri	070	2,587,988	2,587,988
	3.Mijloace fixe, total	080	54,844,208	50,982,859
	din care:			
	3.1. clădiri	081	21,870,040	16,613,698
	3.2. construcții speciale	082	-	-
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	26,454,592	28,976,704
	3.4. mijloace de transport	084	6,391,734	5,177,530
	3.5. inventar și mobilier	085	127,842	214,927
	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	-	124,625
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	57,432,196	56,553,788

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

Nr. cpt.	ACTIV	Cod. Rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
A.	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 inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	180	-	-
	3. Alte creanțe pe termen lung	181	-	-
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	190	-	-
	5. Alte active imobilizate	200	-	-
	210	-	-	
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	-	-
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	58,184,828	58,885,450
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4,983,650	6,524,407
	2. Active biologice circulante	250	-	-
	3. Producția în curs de execuție	260	-	-
	4. Produse și mărfuri	270	18,939,260	29,978,923
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	81,957,238	59,991,598
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	105,880,148	96,494,928

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

Nr. cpt.	ACTIV	Cod. Rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	49,819,898	55,094,519
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	2,722,635	3,546,424
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	-	-
	3. Creanțe ale bugetului	320	155,217	2,835,004
	4. Creanțe ale personalului	330	3,066	2,911
	5. Alte creanțe curente	340	666,288	1,309,736
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	658,427	710,622
	7. Alte active circulante	360	3,250,084	3,133,880
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	57,275615	66,633,096
	III. Investiții financiare curente		-	-
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	-	-
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	-	-
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	-	-
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392	-	-
	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	-	-
	IV. Numerar și documente bănești	410	132,950,065	130,160,705
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	296,105,828	293,288,729
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	354,290,656	352,174,179

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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	-	2,348,525
	3.Alte rezerve	530	-	-
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	-	2,348,525
	IV.Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	(208,894)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	47,068,998	220,473
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	55,955,312
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	(27,000,000)
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	47,068,998	28,966,891
	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	320,075,993	304,322,411

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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	23,309,597	36,200,427
	4.Datorii față de părțile afiliate curente	740	4,047,578	6,468,888
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	-	-
	5.Avansuri primite curente	750	889,142	1,152,111
	6.Datorii față de personal	760	3,367	12,025
	7.Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	8,598	16,679
	8.Datorii față de buget	780	3,349,890	1,087,877
	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	31,608,172	44,938,007

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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	737,421	939,308
	2.Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	-	-
	3.Provizioane pentru impozite	850	-	-
	4.Alte provizioane	860	1,869,070	1,974,453
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	2,606,491	2,913,761
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	354,290,656	352,174,179

Data: _____

Sergey Hovelyan
Administrator

Natalia Timofti
Contabil-șef

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

Anexa 3

la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		Precedent	Curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	496,388,800	627,649,378
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	490,226,167	618,783,625
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	6,162,633	8,865,753
Costul vânzărilor, total	020	315,677,191	430,789,997
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	310,366,708	423,735,308
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	5,310,483	7,054,689
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	180,711,609	196,859,381
Alte venituri din activitatea operațională	040	9,084,941	13,564,956
Cheltuieli de distribuire	050	88,238,908	101,375,407
Cheltuieli administrative	060	46,265,781	50,101,600
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1,477,815	1,021,069
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040–rd.050–rd.060–rd.070)	080	53,814,046	57,926,261
Venituri financiare, total	090	18,324,454	13,967,502
din care:			
venituri din interese de participare	091	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	-	-
venituri din dobânzi:	093	909,694	1,748,283
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 EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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	17,402,960	12,211,099
Cheltuieli financiare, total	100	17,914,574	7,320,789
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	892,754	-
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102	892,754	-
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	17,021,820	7,320,789
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	409,880	6,646,713
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	710,234	-
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	34,910	14,345
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140	675,324	(14,345)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	1,085,204	6,632,368
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	54,899,250	64,558,629
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	7,928,749	8,603,317
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	46,970,501	55,955,312

Data: _____

Sergey Hovelyan
Administrator

Natalia Timofti
Contabil-șef

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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		2,348,525		2,348,525
	3.Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	110		- 2,348,525	-	2,348,525
IV.	Profit (pierdere)					
	1.Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x		208,894	(208,894)
	2.Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	47,068,998		46,848,525	220,473
	3.Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	55,955,312	-	55,955,312
	4.Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x		27,000,000	(27,000,000)

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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	47,068,998	55,955,312	74,057,419	28,966,891
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	320,075,993	58,303,837	74,057,419	304,322,411

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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	580,713,536	729,146,312
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	327,103,133	477,963,261
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medical	030	34,049,480	36,350,306
Dobânzi plătite	040	2,036,631	-
Plata impozitului pe venit	050	5,795,000	11,894,355
Alte încasări	060	7,302,661	10,219,034
Alte plăți	070	101,226,786	128,361,301
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	117,805,167	84,796,123
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	665,906	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	9,072,125	16,741,970
Dobânzi încasate	110	909,694	1,748,283
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate ¹	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(7,496,525)	(14,993,687)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	18,000,000	71,500,000
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	18,000,000	71,500,000
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	(18,000,000)	(71,500,000)
Fluxul net de numerar total			
(± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	92,308,642	-1,697,564
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(481,798)	(1,091,796)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	41,123,221	132,950,065
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	132,950,065	130,160,705

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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 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 **123.87** persoane, inclusiv pe categorii:

1) personal administrativ – **23.84**

2) personal implicat în activitatea de distribuție și comercială – **100.03**

Numărul personalului la **31 decembrie 2021** - **124** persoane.

1.5 Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune **29,226,795.44** lei.

1) personal administrativ – **6,553,857.56** lei

2) personal implicat în activitatea de distribuție și comercială – **22,672,937.88** lei

2. Dezvăluiri ale politicilor contabile semnificative (sumar)

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 Companiei 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 Companiei.

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

2. Dezvăluiri ale politicilor contabile semnificative (sumar) (continuare)

Elaborarea politicii de contabilitate se bazează pe următoarele convenții și principii: continuitatea activității; contabilitatea de angajamente; permanența metodelor; intangibilitatea, separarea patrimoniului și datorilor; 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 Companiei 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 rapoartelor 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 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 societate.

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

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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

Dacă prezumția continuității activității Companiei 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 2021, Compania înregistrează un profit acumulat net în sumă de 28,966,891 MDL (31 decembrie 2020: 47,068,998 MDL) și un profit net în sumă de 55,955,312 MDL (31 decembrie 2020: profit net 46,970,501 MDL). La 31 decembrie 2021, Compania avea active curente nete în sumă de 248,350,722 MDL (31 decembrie 2020: 264,497,656 MDL) și active nete în valoarea de 304,322,411 MDL (31 decembrie 2020: active nete 320,075,993 MDL), care sunt mai mari decât capitalul social.

Conducerea de asemenea a analizat efectele pandemiei COVID-19, care continua și în primul trimestru al anului 2022, asupra poziției financiare și a performanței Companiei și a concluzionat că nu există impact care ar necesita ajustarea și/sau prezentare în situațiile financiare. În baza informațiilor prezentate la 31 decembrie 2021 și ulterior acestei date până la data aprobării acestor situații financiare, performanța Companiei în 2022 este în linie cu așteptările Conducerii.

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

În baza celor menționate, Conducerea consideră că Compania 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.

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 Imobilizari necorporale

În componența activelor nemateriale sunt incluse cheltuielile de constituire, licențele și programele informatice. Activele nemateriale sunt reflectate în rapoartele 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 rapoartele financiare la costul inițial minus uzura acumulată și deprecierea cumulată.

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:

- mijloacele fixe create de întreprindere - 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;
- mijloacele fixe procurate contra plată de la alte întreprinderi 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.

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

În componența activelor materiale pe termen lung sunt incluse obiectele cu valoarea de peste 6,000 MDL și cu durata de viață utilă de peste un an.

Activele materiale pe termen lung retrase din utilizare sau casate, sunt excluse din bilanț împreună cu uzura acumulată corespunzătoare.

Câștigurile sau pierderile în urma casării sau cedării unui element al activelor materiale pe termen lung sunt recunoscute în raportul privind rezultatele financiare.

Uzura activelor materiale pe termen lung 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.

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

Pentru activele 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, compania deține în registrul de mijloace fixe echipamente frigorifice. Aceste echipamente pot fi localizate, fie plasate în piață sau fie în depozitul companiei. 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, compania trebuie să 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.

2.8 Stocuri de mărfuri și materiale

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 de mărfuri și materiale cuprind materiale, obiecte de mică valoare și scurtă durată și produsele finite. Stocurile de mărfuri și materiale se reflectă la cea mai mică valoare dintre cost 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.

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 (6,000 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 rulaje mai mult de 12 luni, se creează provizion.

2.9 Creanțe pe termen scurt

Creanțele pe termen scurt includ creanțe aferente facturilor comerciale (din țară și din străinătate, părți afiliate), avansurile acordate, creanțe față de personal, creanțe față de buget, minus provizionul privind creanțele dubioase.

Provizionul privind creanțele dubioase este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

La 31 decembrie 2021, compania a decis calcularea provizionului pentru creanțele dubioase 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 raportul privind rezultatele financiare la cheltuieli de distribuire.

2.10 Numerar și echivalente de numerar

Soldul mijloacelor bănești în casă, în cont și în alte conturi în bancă se reflectă în bilanț în lei 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.

2.11 Capital propriu

Capitalul propriu include capitalul statutar, suplimentar, retras, corectarea rezultatelor perioadelor precedente și profitul (pierderea) nerepartizat(a) al perioadei de gestiune și a perioadelor precedente.

Capitalul statutar reprezintă aporturile fondatorilor întreprinderii sub formă bănească sau nebănească. Capitalul statutar 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.

2.12 Datoriile pe termen scurt

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și 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 pe termen scurt sunt reflectate în rapoartele financiare la valoarea necesară pentru stingerea acestor datorii. Imprumuturile includ, de asemenea, dobânda aferentă acestora la sfârșitul perioadei.

2.13 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.

2.14 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 Societatea 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.

2.15 Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

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

2. Dezvăluiri ale politicilor contabile semnificative (sumar) (continuare)

Societatea 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.

2.16 Venituri din vânzări

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

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din activitatea operațională;
- Venituri din operațiuni cu active imobilizate;
- Venituri financiare;
- Venituri excepționale.

Criteriile generale de recunoaștere a veniturilor sunt următoarele:

- este probabil ca entitatea să beneficieze de avantaje economice din operația realizată;
- mărimea 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
- 4) costurile apărute pe parcursul tranzacției și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

2. Dezvăluiri ale politicilor contabile semnificative (sumar) (continuare)

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 compania 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 companiei 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 din activitatea financiară, acestea sunt constituite în mare parte de diferențele de curs valutar și de sumă. Specific companiei 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 pînă la sfârșit de an.

2.17 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 EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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 din activitatea financiară, acestea sunt constituite în mare parte de diferențele de curs valutar și de sumă. Specific companiei 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 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.

2.19 Impozitul pe venit

Compania 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 2021 este de 12%.

2.20 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 2021 cursul de schimb valutar oficial a fost 1 euro = 20.0938 MDL (31 decembrie 2020: 21.1266 MDL).

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

3. Imobilizări necorporale

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
I. Imobilizări necorporale											
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	-	-	-	-	1,809,076	895,520	-	913,556	-	913,556	-
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	12,709,100	11,956,468	752,632	-	895,520	-	230,046	13,604,620	12,186,514	1,418,106	-
din care: concesiuni, licențe și mărci											
programe informatice	12,709,100	11,956,468	752,632	-	895,520	-	230,046	13,604,620	12,186,514	1,418,106	-
Total imobilizări necorporale	12,709,100	11,956,468	752,632	-	2,704,596	895,520	230,046	14,518,176	12,186,514	2,331,662	-

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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
1. Imobilizări corporale în curs de execuție					2,989,030	130,714	-	2,858,316	-	2,858,316	
2. Terenuri	2,587,988		2,587,988		-	-	-	2,587,988	-	2,587,988	-
3. Mijloace fixe, total	305,406,165	239,391,724	54,844,208	11,170,233	14,049,968	4,373,068	13,526,311	315,083,065	252,918,035	50,982,859	11,182,171
din care:											
clădiri	100,637,440	67,794,194	21,870,040	10,973,206	-	-	5,256,341	100,637,440	73,050,536	16,613,698	10,973,206
mașini, utilaje și instalații tehnice	181,924,446	155,298,048	26,454,592	171,805	13,919,254	4,373,068	7,012,137	191,470,632	162,310,185	28,976,704	183,743
mijloace de transport	20,716,327	14,324,593	6,391,734				1,214,204	20,716,327	15,538,797	5,177,530	-
inventar și mobilier	2,127,952	1,974,888	127,842	25,222	130,714		43,629	2,258,666	2,018,517	214,927	25,222
alte mijloace fixe											

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

4. Imobilizări corporale (continuare)

INDICATO RI	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)	Diminuări le 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	Deprecie rea acumulat ă 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	337,446		337,446		124,625	337,446	-	124,625	-	124,625	-
Total imobilizări corporale	305,743,611	239,391,724	54,844,208	11,170,233	17,163,623	4,841,227	13,526,311	318,066,006	252,918,035	53,965,801	11,182,171

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

4. Imobilizări corporale (continuare)

Costuri ulterioare capitalizate

	2021
	MDL
Mașini, utilaje și instalații tehnice	817,054
	817,054

Costul de intrare a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar

	31.12.2021
	MDL
Cladiri	22,581,015
Mașini, utilaje și instalații tehnice	55,996,911
Inventar și mobilier	387,964
	78,965,890

Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continuă să funcționeze

	31.12.2021
	MDL
Cladiri	6,088,209
Mașini, utilaje și instalații tehnice	78,971,106
Inventar și mobilier	1,388,716
Alte mijloace fixe	12,332,667
Programe informatice	11,771,076
	110,551,774

5. Investiții financiare

Entitatea nu detine investiții financiare.

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

6. Creanțe

6.1. 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 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2021

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021
1.	Creanțe comerciale (nete), dintre care:	49,819,898	55,094,519
	- <i>Creanțe comerciale (brute):</i>	<i>52,010,259</i>	<i>56,289,097</i>
	- <i>Provizion creanțe compromise</i>	<i>(2,190,361)</i>	<i>(1,194,578)</i>
2	Creanțe ale partilor afiliate	2,722,635	3,546,424
3	Avansuri acordate	85,207,322	63,125,478
4	Creanțe ale bugetului	155,217	2,835,004
5	Creanțe ale personalului	3,066	2,911
6	Alte creanțe	666,288	1 309 736
TOTAL		138,574,427	125,914,072

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021****7. Stocuri**

Informația privind stocurile pentru anul 2021, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2021

Nr. crt	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	459,129,277
	Materiale	22,571,756
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	581,339
	Produse	-
	Mărfuri	435,976,182
2	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	446,138,258
	Materiale	20,681,858
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	519,879
	Produse	-
	Mărfuri	424,936,520
3	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	36,503,330
	- la cost de intrare	36,503,330
	- 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	-

8. Capital propriu

	<u>La 31.12.2020</u>	<u>La 31.12.2021</u>
1. Valoarea contabilă a elementelor capitalului	320,075,993	304,322,411
1.1 Capital social	273,006,995	273,006,995
1.2 Rezerve	-	2,348,525
1.3 Profit nerepartizat (Pierdere neacoperită)	213,373	220,473
1.4 Profit al perioadei de gestiune	46,970,501	55,955,312
1.5 Profit utilizat al perioadei de gestiune	-	(27,000,000)
1.6 Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	(114,876)	(208,894)

2. Mărimea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 2021:

- Profitul net al perioadei de gestiune – 55,955,312 lei
- Profit utilizat al perioadei de gestiune – 27,000,000 lei
- Crearea de rezerve statutare – 2,348,525 lei

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

- Achitarea dividendelor aferente perioadelor precedente (2020) – 44,500,000 lei
- Achitarea dividendelor aferente perioadei de gestiune (2021) – 27,000,000 lei

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

9. Datorii financiare, comerciale și calculate

	<u>La 31.12.2020</u>	<u>La 31.12.2021</u>
1. Valoarea contabilă a datoriilor (în lei):	34,214,663	47 851 768
1.1. Împrumuturi pe termen scurt de la părțile afiliate	-	-
1.2. Datorii comerciale	23,309,597	36,200,427
1.3. Datorii față de părțile afiliate	4,047,578	6,468,888
1.4. Avansuri primite curente	889,142	1,152,111
1.6. Datorii față de personal privind alte operații	3,367	12,025
1.7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	8,598	16,679
1.8. Datorii față de buget	3,349,890	1,087,877
1.9. Provizioane curente	2,606,491	2,913,761

Soldul „Datorii față de părțile afiliate” la 31.12.2021 este constituit în mare parte din sumele restante către CCB MANAGEMENT SERVICES GMBH în sumă de 3,492,073 lei și către COCA-COLA HBC ROMANIA SRL în sumă de 2,076,409 lei.

10. Provizioane

	Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2020	Provizioanele suplimentare (nclusiv majorările provizioanelor existente)	Sumele provizioa nelor utilizate	Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2021
Provizioane legate de personal	737,421	939,308	737,421	939,308
Provizioane aferente litigiilor	1,057,981	169,888	-	1,227,869
Alte provizioane	811,089	746,584	811,089	746,584
Total	2,606,491	1,855,780	1,548,510	2,913,761

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

11. Venituri

Tabel 11.1

Informatii privind categorii de venituri semnificative

Suma veniturilor recunoscute în 2021 (lei):	<u>655,181,836</u>
1.1. Venituri din vânzări	<u>627,649,378</u>
-venituri din vânzarea mărfurilor	618,783,625
-alte venituri din vânzări	8,865,753
1.2. Alte venituri din activitatea operațională	<u>13,564,956</u>
-alte venituri operaționale	13,564,956
1.3. Venituri financiare	<u>13,967,502</u>
-venituri din diferențe de curs valutar	12,211,099
-venituri din diferențe de sumă	-
-venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit	8,120
-venituri din dobânzi aferente altor activități	1,748,283

12. Cheltuielile

Suma cheltuielilor recunoscute în 2021 (lei):	<u>599,226,524</u>
1.1. Costul vânzărilor	<u>430,789,997</u>
-valoarea contabilă a mărfurilor vândute	423,735,308
-alte costuri aferente veniturilor din vânzări	7,054,689
1.2. Cheltuieli de distribuire	<u>101,375,407</u>
-cheltuieli cu personalul comercial	30,276,966
-cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor	19,206,724
-cheltuieli de transportare a produselor și mărfurilor	19,780,648
-cheltuieli de publicitate și marketing	20,345,363
-cheltuieli privind creanțele comerciale compromise	1,073,222
-alte cheltuieli de distribuire	10,692,484
1.3. Cheltuieli administrative	<u>50,101,600</u>
-cheltuieli cu personalul administrativ	8,751,884
-cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor	3,330,660
-cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	2,061,130
-cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă	34,040,090
-cheltuieli de protocol (reprezentanță)	187,160

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

12. Cheltuieli (continuare)

-cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	32,000
-cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	60,201
-alte cheltuieli administrative	1,638,475
1.4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	<u>1,021,069</u>
-valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	70,803
-cheltuieli privind sancțiunile	16,647
-cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor	867,571
-alte cheltuieli operaționale	66,048
1.6. Cheltuieli cu active imobilizate	<u>14,345</u>
-valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale	14,345
1.7. Cheltuieli financiare	<u>7,320,789</u>
-cheltuieli din diferențe de curs valutar	7,320,789
-cheltuieli din diferențe de sumă	-
1.8. Cheltuieli privind impozitul pe venit	<u>8,603,317</u>
-cheltuieli privind impozitul pe venit	8,603,317

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 23,287,133 lei și COCA-COLA HELLENIC BUSINESS SER ORG în sumă de 6,010,839 lei,
- b) utilitati în sumă de 1,033,698 lei,
- c) servicii de audit și consultanță fiscală în sumă de 922,655 lei,
- d) servicii juridice în valoare de 403,570 lei, etc.

13. Costurile îndatorării

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

14. Diferențele de curs valutar și de sumă

- 1. Suma veniturilor provenite din diferențe de curs valutar în 2021 – 12,211,099 lei.
- 2. Suma cheltuielilor provenite din diferențe de curs valutar în 2021 – 7,320,789 lei.

Diferențe de sumă nu au fost înregistrate.

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

14 Diferențele de curs valutare și de sumă (continuare)

	<u>La 31.12.2020</u>	<u>La 31.12.2021</u>
1. Valoarea elementelor contabile exprimate în valută străină (lei):		
1.1. Avansuri acordate curente pentru stocuri	81,957,238	59,991,598
1.2. Active circulante	646,421	1,145,812
1.3. Datorii curente	4,884,765	5,889,026
1.4. Numerar la contul current	240,836	148,804

15. 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”.

Compania Coca Cola Imbuteliere Chișinău SRL face parte din grupul „CCHBC”. Din 2020 Compania 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 2021 este prezentată mai jos:

1. CC Beverage Holdings (II) BV – fondator
2. FOREIGN ENTERPRISE COCA-COLA – parte afiliată din Grup (achiziții de produse finite)
3. COCA-COLA HBC ROMANIA SRL – parte afiliată din Grup (achiziții de produse finite)
4. CCB MANAGEMENT SERVICES GMBH - parte afiliată din Grup (import de servicii de consultanță fiecărei companii din grup (Resurse Umane, servicii IT, taxe, juridice, management, etc.). Suplimentar la aceste servicii, ținând cont de faptul că administratorul companiei este o persoană detașată în baza unui contract (expat), toate cheltuielile suportate de către CCB MANAGEMENT SERVICES aferente acestei persoane ulterior sunt refacturate Companiei sub forma de servicii de consultanță.
5. COCA-COLA HELLENIC BUSINESS SER ORG – parte afiliată din Grup (import de servicii de consultanță în domeniul contabil, resurse umane, master data, etc.)
6. COCA-COLA HELLENIC IT SERVICES LTD – parte afiliată din Grup (import servicii IT)
7. COCA-COLA HBC SERVICES MEPE– parte afiliată din Grup (import de servicii de audit intern)

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

15 Părți afiliate (continuare)

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):		
1.1. Datorii față de părțile afiliate	4,047,578	6,468,888
1.2. Creanțe față de părțile afiliate	2,722,635	3,546,424
1.3. Avansuri acordate părților afiliate	81,957,238	59,991,598
2. Tranzacțiile efectuate cu părțile afiliate (în lei):		
2.1. Procurări de mărfuri	156,028,232	218,524,463
2.2. Achiziții de servicii	24,752,165	29,970,989
2.3. Dobânda aferentă împrumuturilor de la părțile afiliate	892,754	-
2.4. Livrări de servicii	177,327	730,107
2.5. Livrări de bunuri	6,034,867	8,711,183

16. 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 – 641,043 lei.

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

Compania a înregistrat următoarele cheltuieli:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
1. Chirii (în lei):	602,088	641,043

La 31 decembrie 2021 Compania avea angajamente legate de contractele de leasing operațional în valoare de 123,987 lei pentru următorul an și angajamente pentru perioada între 2 și 3 ani în valoare de 134,183 lei.

17. Deprecierea activelor

Valoarea pierderilor din depreciere la 31.12.2021 constituie 11,182,171 lei. În cazul apariției unui potențial cumpărător, acestea vor fi reevaluate la justa valoare.

1. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.2020 – 11,170,233 lei.
2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.2021 – 11,182,171 lei.
2. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 2021 – 11,938 lei.

ÎCS „COCA-COLA ÎMBUTELIERE CHIȘINĂU” SRL

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

17 Deprecierea activelor (continuare)

4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 2021 – 0.00 lei.

Data: _____

Sergey Hovelyan
Administrator

Natalia Timofti
Contabil-șef