



Combinatul de vinuri "Cricova" SA

Situații financiare consolidate

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

Conținut

Situația poziției financiare	1
Situația rezultatului global	2
Situația modificărilor capitalului propriu	3
Situația fluxurilor de trezorerie	4
Note la situații financiare:	5

CV Cricova SA
Situția poziției financiare consolidate
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023



Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	MDL	MDL
Active imobilizate		
Imobilizări necorporale	1 141 549	1 339 258
Imobilizări corporale	317 565 208	307 191 398
Investiții financiare	25 438 853	25438853
	344 145 610	333 969 509
Active circulante		
Stocuri de mărfuri și materiale	223 628 479	247 649 092
Creanțe comerciale	213 555 778	144 054 950
Alte împrumuturi și creanțe	6 513 506	5 086 258
Numerar și echivalente de numerar	2 414 083	3 274 392
	446 111 846	400 064 692
Total active imobilizate	790 257 456	734 034 201
Capital propriu		
Capital social	182 564 000	182 564 000
Capital de rezervă	117 629 679	125 902 580
Profit nedistribuit	20 720 785	46 159 059
Alte elemente de capital propriu	14 513 817	14 513 817
	335 428 281	369 139 456
Datorii pe termen lung		
Credite și împrumuturi pe termen lung		12 457 380
Impozit pe profit amânat		
Alte datorii pe termen lung	5 179 581	5 179 581
Subsidii	457 674	193 075
	5 637 255	17 830 036
Datorii pe termen scurt		
Credite și împrumuturi curente	151 461 262	132 877 332
Datorii comerciale	260 161 027	173 948 585
Datorii fata de buget	9 675 657	15 328 225
Provizioane	11 088 595	11 051 072
Alte datorii	16 805 379	13 859 495
	449 191 920	347 064 709
Total Equity and Liabilities	790 257 456	734 034 201

Prezentele Situatii Financiare consolidate, politice contabile utilizate si notele anexate, ce constituie Parte integrată a acestor situatii financiare ,au fost autorizare de catre Grupul de conducere CV" Cricova" SA la.

Data de 28 aprilie 2024 si semnate in numele Entitatii de catre



Sorin Maslo
Director general interimar



Alexeey Fedorovich
Director BT Cricova SA


Luchianiu Valentina
Contabil-șef

CV Cricova SA
 Situația rezultatului global consolidate
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023



Nota	31 decembrie	
	2022	2023
	MDL	MDL
Venituri din vânzări	386 979 527	467 914 174
Costul vânzărilor	243 303 892	288 653 945
Profit brut	143 675 635	179 260 229
Alte venituri operaționale	19 268 275	12 887 224
Cheltuieli de distribuire	81 588 585	75 698 259
Cheltuieli generale și administrative,alte		
Cheltuielile din activitatea operationala	63 685 607	68 847 082
Profit (pierdere) din activitatea operațională	17 669 718	47 602 112
Venituri din activitatea financiară	22502940	17 932 975
Cheltuieli din activitatea financiară	15421153	10 708 126
Rezultat din activitatea financiara	7 081 787	7 224 849
Profit (pierdere) până la impozitare	24 751 505	54 826 961
Impozit pe profit	2 945 574	7 294 788
Profit net (pierdere netă)	21 805 931	47 532 173


Prezentele Situatii Financiare consolidate, politice contabile utilizate si notele anexate, ce constituie parte integrata a acestor situatii financiare ,au fost autorizate de catre Grupul de conducerea CV" Cricova" SA la data de 28 aprilie 2024 si semnate in numele Grupul a Entitatii de catre:


 Maslo Sorin
 Director general interimar




 Alexeev Alexandru
 Director General Cricova




 Luchianiu Valentina
 Contabil-șef

CV Cricova SA
 Situația modificărilor capitalului propriu consolidat
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

	Capital Social	Capital de rezerva	Profit nedistribuit (pierdere neacoperita)	Total
La 01ianuarie 2022	182 564 000	116 899 387	6 778 351	306 241 738
Pentru incheiat la 31decembrie 2022				
Profit net			19 351 968	19351968
Corectari ale anilor precedenti			31760	31760
Alocari in capitalul de rezerva		3 186 833	-3 186833	
Capitalul de rezerva utilizat		-2 456 541		-2 456 541
Dividente			-2 254 461	-2 254 461
La 31 decembrie 2022	182 564 000	117 629 679	20 720 785	320 914 464
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023				
Profit net			47 532 173	47 532 173
Corectii ale anilor precedenti			-5 170 205	-5 170 205
Alocari in capitalul de rezerva		8 759 595	-8 759 595	
Capitalul de rezerva utilizat		- 486 694		-486 694
Dividente			-8 164 099	-8 164 099
La 31 decembrie 2023	182 564 000	125 902 580	46 159 059	354 625 639

29.04.2024

CV Cricova SA
Situația modificărilor capitalului propriu consolidat
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

Prezentele Situații Financiare consolidate, politice contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrată a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea CV "Cricova" SA la data 28. aprilie 2024 și semnate în numele Grupului a Entității de către:



Maslo Sorin
Director general interimar



Alexea Alexandru
Director General "Cricova" SA



Valentina Luchianiu
Contabil-Şef

CV Cricova SA
 Situația fluxului de trezorerie consolidat
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023



	2022	2023
Activitatea operațională		
Încasări din vânzări	663 970 020	481 756 034
Plăți bănești furnizorilor de mărfuri și de servicii	532 345 202	299 423 090
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	105 810 161	116 537 645
Dobânzi plătite	13 198 893	14 349 113
Plățile impozitului pe venit	6 680 970	6 041 644
Alte încasări	1 748 792	3 588 356
Alte plăți	15 786 742	29 623 875
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-8 103 156	19 369 023
Activitatea de investiții		
Plăți aferente achiziției activelor pe termen lung	-489 253	-13 868 106
Activitatea de finanțare		
Primirea creditelor și împrumuturilor contractate	105 651 311	103 177 960
Rambursarea creditelor și împrumuturilor contractate	93 501 540	104 456 791
Alte încasări (plati)	664938	
Dividende încasate	2 298 200	13650
Dividende plătite	4 620 882	2 738 906
	10 492 027	(4 004 087)
Flux net de trezorerie	1 899 618	1 496 830
Diferențe de curs	(501 529)	(636 522)
Sold la începutul perioadei	1 015 994	2 414 083
Sold la sfârșitul perioadei	2 414 083	3 274 391

1 Informații generale

Combinatul de vinuri Cricova SA-Societatea-mama si CBT „Cricova-vin SA –Societatea- fiica (Grupul) a fost înregistrate la Camera înregistrării de Stat. Pe parcursul anului, activitățile principale ale Grupului au fost fabricarea vinului, creșterea, prelucrarea și comercializarea culturilor agricole, comerțul cu ridicata și amănuntul al băuturilor, prestarea serviciilor de excursii și degustare, horeca, atât pe teritoriul Republicii Moldova, cât și peste hotare.

Adresa juridică a Societății-mama este Republica Moldova, mun.Chisinau, or. Cricova, str. P. Ungureanu, nr.1. Societatea-mama operează prin intermediul unui oficiu central.

Pe parcursul anului, Grupul a avut 781 de angajați

2 Declarația de conformitate cu IFRS

Grupul a pregătit situațiile financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”) emise de Consiliul (de elaborare) Standardelor Internaționale de Contabilitate („IASB”).

Situațiile financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost aprobate și autorizate pentru emisie de către organul executiv la data de 28 aprilie 2024.

3 Standarde, amendamente și interpretări ale standardelor existente sunt în vigoare și care au fost adoptate de către Companie

La data autorizării prezentelor situațiilor financiare, anumite standarde noi, amendamente și interpretări la standardele existente au fost publicate și sunt în vigoare și au fost adoptate de către Grupul. Toate standardele relevante sunt adoptate în cadrul politicii de contabilitate a Grupului pentru perioada de după data intrării în vigoare a standardelor.

4 Rezumat privind politicile contabile semnificative

4.1 Considerații generale

Politicile contabile semnificative care s-au aplicat în pregătirea acestor situații financiare sunt descrise pe scurt mai jos.

Acesta este primul set de situații financiare ale Grupului întocmite conform SIRF.. Adoptarea standardelor și interpretărilor noi care sunt efective pentru Societate începând cu 1 ianuarie 2020 nu au avut un impact semnificativ asupra politicilor contabile, performanței sau poziției financiare a Societății.

4.2 Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”.

4.3 Conversia în valută străină

Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Grupului consideră leul moldovenesc ca moneda funcțională, conform celor specificate de IAS 21, Efectele variației cursurilor de schimb valutar. Situațiile financiare sunt pregătite și prezentate în leul moldovenesc ("MDL"), care este moneda funcțională și de prezentare a Grupului, rotunjit la cea mai apropiată unitate.

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda funcțională a Grupului, folosind cursul de schimb în vigoare la data tranzacției. La finalul fiecărei perioade de raportare:

- elementele monetare exprimate în valută sunt convertite pe baza cursului de închidere;
- elementele nemonetare exprimate în valută evaluate pe baza costului istoric sunt convertite utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției; și
- elementele nemonetare evaluate la valoarea justă într-o valută sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb de la data la care a fost evaluată valoarea justă.

Cursurile de schimb de referință erau următoarele:

	2022	2023
	EUR	EUR
Medie pentru perioada	20.2370	19.8683
31 decembrie	20.3792	19.3574

4.4 Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite de la terți se recunosc la cost în momentul recunoașterii inițiale. După recunoașterea inițială imobilizările necorporale sunt contabilizate la costul lor minus orice amortizare și pierderi din depreciere cumulate. Imobilizările necorporale generate intern de către societate sunt recunoscute doar dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- Costul activului poate fi identificat și separat de cheltuielile operaționale ale societății;
- este probabil ca activul creat să genereze beneficii economice viitoare; și
- costul activului poate fi măsurat în mod fiabil.

În cazul în care nu se poate recunoaște nicio imobilizare necorporală generată intern, cheltuielile de cercetare și dezvoltare sunt trecute în contul de profit sau pierdere în perioada în care sunt suportate.

Imobilizările necorporale cu durată de viață determinată sunt amortizate pe o durată de viață economică utilă și supuse unui test de depreciere oricând există indicii conform cărora imobilizarea corporală ar putea fi depreciată. Perioada și metoda de amortizare pentru un activ intangibil cu durată de viață utilă determinată sunt revizuite cel puțin la finele fiecărui an financiar. Modificările privind durata de viață utilă preconizată a activului sau ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activ sunt contabilizate prin modificarea perioadei sau metodei de amortizare, dacă este cazul, și considerate drept modificări în estimările contabile. Cheltuielile de amortizare privind imobilizările necorporale cu durată de viață determinată se recunosc în situația veniturilor și a cheltuielilor la categoria de cheltuieli corespunzătoare pentru imobilizări necorporale.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale se evaluează ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului.

Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda amortizării lineare pe durata de viață utilă estimată de la 5 până la 40 ani.

4.5 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale, inclusiv proprietățile imobiliare utilizate de posesor, sunt înregistrate pe baza costurilor, exceptând costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Înlocuirea sau costurile privind inspecțiile generale sunt capitalizate în momentul în care sunt suportate și dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cu elementul respectiv vor fi generate pentru entitate și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Amortizarea este prevăzută pe baza unei metode de amortizare lineară pe parcursul duratei de utilizare:

	<u>Rata uzurii</u>
Clădiri	5%
Construcții	5%
Echipament și utilaje	20%
Mijloace de transport	30%
Plantații perene	8%
Alte mijloace fixe	30%

Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale, durata de utilizare și metoda de amortizare utilizată sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la finele fiecărui an financiar și ajustate corespunzător, dacă este cazul.

Revizuirile din depreciere sunt examinate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile cu privire la depreciere se regăsesc în contul de profit și pierdere ca și cheltuieli.

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale (calculată ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului) este inclusă în contul de profit și pierdere în anul în care activul este derecunoscut.

4.6 Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. Valoarea contabilă include costul înlocuirii unei părți a investiției imobiliare existente în momentul în care sunt suportate costurile, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere; și exclude costul întreținerii zilnice a unei astfel de proprietăți imobiliare. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Investițiile imobiliare sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Orice câștig sau pierdere privind casarea sau cedarea unei investiții imobiliare este recunoscută în contul de profit sau pierdere în anul casării sau cedării.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării evidențiată de încheierea utilizării de către posesor a proprietății, începerea unui leasing operațional cu o altă parte sau finalizarea lucrărilor de construcție sau de amenajare.

Revizuirile privind deprecierea sunt efectuate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile din depreciere sunt recunoscute drept cheltuieli în situația rezultatului global.

4.7 Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată de raportare, Societatea verifică dacă există indicii ale deprecierei activelor. Dacă există un astfel de indiciu, sau în situația în care se impune testarea valorii contabile a unei imobilizări, Societatea estimează valoarea recuperabilă a activului. Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar (UGN) minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare. Valoarea recuperabilă se calculează pentru fiecare activ în parte cu excepția cazului în care un activ nu generează intrări de numerar care să fie în mare măsură independente de cele generate de alte active sau grupuri de active. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ sau UGN depășește suma care urmează să fie recuperată, aceasta este considerată depreciată și este redusă la valoarea recuperabilă a acestuia. Pentru evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea actuală folosind rata înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice activului. Pentru determinarea valorii juste minus costul de vânzare, sunt luate în calcul tranzacțiile recente de pe piață, dacă acestea sunt disponibile. În cazul în care nu există astfel de tranzacții, se ia în considerare modelul de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt confirmate de prețuri cotate pe piața de capital pentru societățile cotate la bursă sau de alți factori disponibili care indică valoarea justă.

Evaluarea se face la fiecare dată de raportare în cazul în care există factori care să indice că pierderile din depreciere anterior recunoscute nu mai există sau au fost reduse. În cazul în care există un astfel de indicator, Societatea evaluează valoarea recuperabilă a activului nefinanciar sau a unității generatoare de numerar. Pierderea din depreciere recunoscută anterior este reluată numai în cazul în care s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă de la recunoașterea ultimei pierderi din depreciere. Într-o astfel de situație, valoarea contabilă a activului va crește până la valoarea sa recuperabilă. Valoarea majorată a respectivului activ nu trebuie să depășească valoarea contabilă, netă de amortizare, care ar fi fost determinată în cazul în care în exercițiile anterioare nu ar fi fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru activul în cauză. O astfel de reluare este recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția situației în care activul este contabilizat la valoarea reevaluată, situație în care reluarea pierderii din deprecierea unui activ trebuie tratată ca o creștere din reevaluare.

4.8 Active financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Activele financiare care intră sub incidența IFRS 9 sunt clasificate drept evaluate ulterior fie la costul amortizat, fie la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, fie la valoarea justă prin profit sau pierdere. Grupul stabilește clasificarea activelor financiare la recunoașterea lor inițială.

Un activ financiar este evaluat la costul amortizat dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și
- (b) termenele contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar este evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este îndeplinit atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare și
- (b) termenele contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar poate fi evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Activele financiare ale Grupului includ creanțe comerciale și alte creanțe, credite, titluri de capital și investiții în întreprinderi neasociate.

În cazul în care titlurile de capital sunt cotate, acestea sunt evaluate la valoarea justă conform cotelor pieței. Titlurile de capital necotate și investițiile în întreprinderi sunt evaluate la cost minus reduceri pentru depreciere.

Credite și alte creanțe

Creditele și creanțele sunt active financiare nederivate cu rate fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Aceste investiții sunt inițial recunoscute la cost, reprezentând valoarea justă a contravalorii plătite pentru achiziția investiției. Toate costurile de tranzacție atribuite direct achiziției sunt de asemenea incluse în costul investiției. După evaluarea inițială, creditele și creanțele sunt evaluate la cost amortizat, folosind rata dobânzii efective (RDE), minus provizionul pentru depreciere. Costul amortizat se calculează ținându-se seama de orice prime sau reduceri la achiziție și taxe sau costuri care fac parte integrantă din RDE. Amortizarea privind rata dobânzii efective este inclusă în 'venitul din investiții' din contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere când investițiile sunt derecunoscute sau depreciate, cât și prin procesul de amortizare.

Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare Societatea evaluează măsura în care există vreo dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare se consideră a fi depreciate numai atunci când există dovezi obiective de depreciere ca urmare a unuia sau mai multor evenimente care au avut loc după contabilizarea inițială a activului (un 'eveniment de pierdere' înregistrat) iar acel eveniment de pierdere are un impact asupra viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care pot fi estimate în mod fiabil.

Dovezile din depreciere pot include indicații conform cărora debitorul sau un grup de debitori se află într-o situație financiară extrem de dificilă, în situație de incapacitate de plată sau de abatere de la plata dobânzilor sau a principalului, probabilitatea că vor intra în procedura de faliment sau altă procedură de reorganizare financiară și atunci când datele care pot fi observate indică faptul că există o scădere măsurabilă în viitoarele fluxuri de numerar estimate, ca de exemplu modificări ale ratelor sau alte condiții economice corelate riscului de neplată.

Derecunoașterea activelor financiare

Un activ financiar (sau, dacă este cazul, o parte dintr-un grup de active financiare similare) este derecunoscut în următoarele situații:

- Când au expirat drepturile de a primi fluxuri de numerar din active; sau
- Când Grupul își rezervă dreptul de a primi fluxuri de numerar din active sau când își asumă obligația contractuală de a plăti integral contravaloarea fluxurilor de numerar primite fără întârziere de plată către terțe părți în temeiul unui acord 'de trecere'; și:
- Când Grupul a transferat majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente activului financiar; sau
- Când Grupul nu a transferat și nici nu a păstrat majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente activului, dar nu a păstrat controlul asupra activului transferat.

4.9 Stocuri de mărfuri și materiale

Contabilitatea stocurilor de mărfuri și materiale la Grup se ține în conformitate cu prevederile IAS 2 „Stocuri”. În componența stocurilor se raportează mărfurile, produsele în curs de execuție și materialele, destinate consumului în procesul activității întreprinderii.

Costul stocurilor de mărfuri și materiale cuprinde toate costurile de achiziție, costurile conversiei, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent. La sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Estimările valorii realizabile nete se bazează pe cele mai credibile dovezi disponibile la momentul efectuării estimărilor cu privire la suma la care se așteaptă a fi realizate stocurile. Aceste estimări iau în considerare fluctuațiile de preț sau de cost care sunt direct legate de evenimentele survenite după sfârșitul perioadei, în măsura în care aceste evenimente confirmă condițiile existente la sfârșitul perioadei. Estimările valorii realizabile nete iau în considerare, de asemenea, scopul pentru care stocurile sunt deținute.

Pentru fiecare perioadă ulterioară se efectuează o nouă evaluare a valorii realizabile nete. Atunci când condițiile care au determinat în trecut reducerea valorii contabile a stocurilor sub cost au încetat să mai existe sau atunci când există dovezi clare ale unei creșteri a valorii realizabile nete ca urmare a schimbării unor circumstanțe economice, suma care reprezintă reducerea valorii contabile este reluată (adică reluarea este limitată la valoarea reducerii inițiale), astfel încât noua valoare contabilă a stocului să fie egală cu cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită.

Costul stocurilor de mărfuri și materiale ieșite (consumate, vândute etc.) se evaluează conform metodei costului mediu ponderat .

Atunci când stocurile sunt vândute, valoarea contabilă a acestor stocuri este recunoscută drept cheltuială în perioada în care este recunoscut venitul corespunzător. Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea. Valoarea oricărei reluări a oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor ca urmare a unei creșteri a valorii realizabile

nete este recunoscută drept o reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reluarea.

4.10 Capitalul social

Acțiuni ordinare

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii. Costurile incrementale direct atribuibile emiterii de acțiuni ordinare sunt recunoscute drept deducere din capitalurile proprii, net de orice efecte fiscale.

Dividende

Dividendele privind acțiunile ordinare sunt recunoscute ca datorii în perioada în care acestea sunt declarate.

4.11 Impozitul pe profit

Cheltuielile privind impozitul pe profit includ impozitul pe profit curent. Impozitul este recunoscut în contul de profit sau pierdere, exceptând situația în care se referă la elementele recunoscute în alte venituri globale sau direct în capitalurile proprii. Taxa privind impozitul pe profit curent se calculează pe baza legislației fiscale adoptate în mod concret la sfârșitul perioadei de raportare din Republica Moldova. Conducerea evaluează periodic pozițiile adoptate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care regulamentul fiscal aplicabil este supus interpretării și stabilește, după caz, aplicabilitatea acestora. Impozitul pe profit amânat este recunoscut, folosind metoda de bilanț, privind diferențele temporare care apar între baza fiscală a activelor și pasivelor și valoarea lor contabilă din situațiile financiare. Impozitul pe profit amânat se stabilește folosind ratele fiscale (și legislația) care au fost adoptate în mod concret la sfârșitul perioadei de raportare și care se așteaptă a fi aplicate atunci când activul respectiv este realizat sau datoria este decontată.

Activele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute în măsura în care există probabilitatea să existe profituri impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate diferențele temporare.

Activele și datoriile privind impozitul pe profit amânat se netează când există un drept legal de a compensa activele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală, fie de entități impozabile diferite care intenționează să deconteze soldurile pe baza unei sume nete.

Efectele fiscale privind reportarea pierderilor sau creditelor fiscale neutilizate sunt recunoscute ca active când există probabilitatea să existe profituri impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate respectivele pierderi.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2023 și 2022 este de 12%.

4.12 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul cuprinde disponibilul în casă și la bănci și depozitele la vedere. Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt foarte lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii. Numerarul și echivalentele de numerar se reflectă în bilanț la valoarea lor nominală.

4.13 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt privind serviciile prestate de angajați

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ salariile, premiile, concediul anual plătit și contribuțiile de asigurări sociale. Beneficiile angajaților pe termen scurt sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuieli în momentul în care sunt suportate.

În cursul desfășurării activității, Societatea efectuează plăți către Casa Națională de Asigurări Sociale și către Casa Națională de Asigurări Medicale în numele angajaților săi pentru pensie, sănătate și ajutor de șomaj. Toți angajații Grupului sunt membri și sunt, de asemenea, obligați prin lege să plătească contribuții definite (incluse în contribuțiile la asigurările sociale) către planul de pensii de stat din Moldova (plan de contribuții determinate). Toate contribuțiile relevante către planul de pensii de stat din Moldova sunt recunoscute drept cheltuieli în profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate. Societatea este scutită de orice obligație suplimentară.

Societatea nu operează nici un regim de pensii independent și, prin urmare, nu are nici o obligație în ceea ce privește pensiile. Societatea nu operează nici un alt plan de beneficii determinate sau vreun plan de beneficii după pensionare. Societatea nu are nici o obligație să ofere servicii suplimentare foștilor sau actualilor angajați.

4.14 Datorii financiare

Datoriile din credite comerciale și alte datorii similare sunt evaluate inițial la valoarea justă a contraprestației ce urmează a fi plătită pentru bunurile primite și pentru serviciile prestate. Ulterior, datoriile sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Datoriile sunt derecunoscute atunci când obligația aferentă datoriei se stinge, expiră sau este achitată.

4.15 Provizioane

Pretenții legale sunt recunoscute când:

- Societatea are o obligație juridică curentă sau implicită generată de un eveniment anterior;
- este foarte probabil că o ieșire de resurse va fi necesară pentru stingerea obligației;
- și suma a fost estimată în mod fiabil.

Nu sunt înregistrate provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei.

Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută drept cheltuielă .

4.16 Venituri

Veniturile sunt recunoscute în măsura în care este probabil ca beneficiile economice să revină societății și veniturile să poată fi măsurate în mod fiabil. Criteriile specifice de recunoaștere sunt următoarele:

Vânzarea de bunuri

Veniturile sunt recunoscute atunci când riscurile și beneficiile semnificative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor au trecut către cumpărător.

Prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt prestate prin referire la gradul de executare a tranzacției specifice evaluate pe baza serviciului efectiv furnizat ca proporție din totalul serviciilor care urmează să fie furnizate

4.17 Cheltuieli

Cheltuielile întreprinderii, care includ: costul vânzărilor, cheltuielile activităților operaționale, de investiții și financiare sunt recunoscute în profit și pierdere atunci când sunt suportate.

4.18 Venit din dobândă

Venitul din dobândă se recunoaște la momentul sporiri dobânzii utilizând rata efectivă a dobânzii.

4.19 Costuri de îndatorare

Costurile de îndatorare aferente direct achizițiilor, construcției sau producerii activelor calificate sunt capitalizate pe parcursul perioadei necesare pentru construcția activelor și pregătirea acestora pentru funcționare. Alte costuri de îndatorare sunt recunoscute drept cheltuieli financiare.

4.20 Estimări și raționamente contabile esențiale

Întocmirea rapoartelor financiare în conformitate cu standardele SIRF impune managementului să facă estimări și ipoteze care afectează sumele și soldurile raportate în situațiile financiare și notele care le însoțesc. Aceste estimări se bazează pe informații disponibile la data întocmirii situațiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale pot fi diferite de estimări.

Compania face estimări și ipoteze care afectează valorile contabile ale activelor și datoriilor în cadrul următorului exercițiu financiar. Estimările și evaluările se realizează în mod continuu pe baza experienței istorice și a altor factori, inclusiv așteptări cu privire la evenimente viitoare considerate rezonabile în circumstanțele date.

Creanțe și datorii privind impozitul amânat

Există incertitudini cu privire la interpretarea reglementărilor fiscale complexe și la suma veniturilor impozabile viitoare. Dată fiind natura de lungă durată și complexitatea acordurilor contractuale existente, diferențele care apar între rezultatele efective și ipotezele făcute sau viitoare modificări privind astfel de ipoteze, ar putea necesita modificări ulterioare privind impozitarea veniturilor și cheltuielilor deja înregistrate.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate pierderile fiscale neutilizate în limita probabilității că va exista profit impozabil față de care pot fi utilizate pierderile. Se impune estimarea semnificativă a managementului pentru a determina valoarea creanțelor care pot fi recunoscute privind impozitul amânat, pe baza temporizării probabile și nivelului privind profiturile fiscale viitoare precum și strategii viitoare de planificare fiscală.

Deprecierea activelor nefinanciare

O pierdere din depreciere este recunoscută la valoarea cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă. Pentru stabilirea valorii recuperabile, managementul estimează fluxurile viitoare de numerar și stabilește o rată adecvată a dobânzii pentru a calcula valoarea actuală a acestor fluxuri de numerar. În procesul de evaluare a fluxurilor de numerar viitoare, managementul face estimări cu privire la rezultatele operaționale viitoare. Aceste ipoteze se referă la evenimente și circumstanțe viitoare. Rezultatele reale pot varia și pot modifica semnificativ activele Societății în cadrul exercițiului financiar următor.

Deprecierea creanțelor comerciale

Grupul își revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe din punctul de vedere al recuperabilității acestora. Aceste dovezi includ înregistrarea plăților clientului, poziția financiară globală a clientului. În cazul în care există indicii de nerecuperabilitate, valoarea recuperabilă este estimată și se înregistrează o depreciere a creanțelor. Valoarea provizionului este calculată prin intermediul situației rezultatului global. Revizuirea riscului de credit este continuă, iar metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea provizionului sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

Provizioane pentru stocuri

Grupul își revizuieste înregistrările contabile aferente stocurilor pentru dovezi privind mișcarea stocurilor și valoarea lor realizabilă netă la cedare. Provizioanele pentru stocurile învechite și lente se bazează pe experiența anterioară a conducerii, ținând cont de valoarea stocurilor, precum și de mișcarea și nivelul stocului din fiecare categorie de inventar.

5 Imobilizări necorporale

	Programe infomatic e	Licențe	Embleme comerciale	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Cost						
01 ianuarie 2022	717 396	274 196	304 606	1 670 919	154 890	3 122 007
Adiții		27 170	19 804	19 122	167 779	233 875
Leșiri					21 504	21 504
31 decembrie 2022	717 396	301 366	324 410	1 690 041	301 165	3 334 378
Amortizare acumulată						
01 ianuarie 2022	527 986	189 719	127 630	998 460		1 843 795
Calculat	105 580	77 254	39 259	126 941		34 9034
Anulat						
31 decembrie 2022	633 566	266 273	166 889	1 126 101		2 192 829
Valoarea netă						
01 ianuarie 2022	189 410	91 422	412 887	491 576	92 917	1 278 212
31 decembrie 2022	83 830	35 093	157 521	563 940	301 165	1 141 549
Cost						
01 ianuarie 2023	717 396	301 366	324 410	1 690 041	301 165	3 334 378
Adiții	7 387	54 170	142 157	618 011	536 258	1 357 983
Leșiri	40 009	249 366	44 988	842 671	827 681	2 004 715
31 decembrie 2023	684 774	106 170	421 579	1 465 381	9 742	2 687 646
Amortizare acumulată						
01 ianuarie 2023	633 566	266 273	166 889	1 126 101		2 192 829
Calculat	53 063	39 038	64 628	175 864		332 593
Anulat	40 009	249 366	44 988	842 671		1 177 034
31 decembrie 2023	646 620	55 945	186 529	459 294		1 348 388
Valoarea netă						
01 ianuarie 2023	83 830	35 093	157 521	563 940	301 165	1 141 549
31 decembrie 2023	38 154	50 225	235 050	1 006 087	9 742	1 339 258

6 Imobilizări corporale

	Terenuri		Cladiri si constructii		Echipament și utilitaje		Mijloace auto		Alte		Plantații perene		Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / constructii in desfasurare		Avansuri pentru imobilizari		Total	
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL		
Cost																		
La 1 ianuarie 2022	1 110 494	249 981 280	225 098 921	22 268 168	13 655 145	104 693 422	15 583 131											632 390 561
Intrari		1 901 104	3 671 240	662 738	545 015	5 360 659	5 210 077											17 350 833
Iesiri			96 694	877 131	19 438													993 263
Transferuri interne				210 571										11 663 323				11 873 894
La 31 decembrie 2022	1 110 494	251 882 387	228 673 467	21 843 201	14 180 722	110 054 081	9 129 885											63 687 4237
Amortizarea acumulata																		
La 1 ianuarie 2022		94 570 927	140 471 637	13 365 523	6 290 743	40 313 832												295 012 662
Calculata in timpul anului de gestiune		7 780 800	9 951 919	2 309 822	1 345 536	3 389 799												24 777 876
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite			96 694	219 282	6 480													322 456
Transferuri interne			2 560	155 069	1 430													159 059
La 31 decembrie 2022	102 351 727	150 324 302	150 324 302	15 301 000	7 628 369	43 703 631												319 309 029
Valoarea contabile neta																		
La 1 ianuarie 2022	1 110 494	155 410 356	84 627 284	8 902 642	7 364 402	64 379 590	15 583 131											337 377 899
La 31 decembrie 2022	1 110 494	149 530 660	78 349 165	6 542 201	6 552 353	66 350 450	9 129 885											317 565 208

CV Cricova SA
Note la situații financiare consolidate

	Terenuri	Cladiri si construcții	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Plantații perene	Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / construcții in desfasurare		Avansuri pentru imobilizari	Total
							MDL	MDL		
Cost										
La 1 ianuarie 2023	1 110 494	251 882 387	228 673 466	21 843 201	14 180 722	110054081	9 129 885	636 874 236		
Intrari iesiri		2 146 127	6 655 205 121 166	1 561 145	2 489 842	4 770 547	14 116 057	31 738 923		
Transferuri interne				123 627			16 945 747	17 069 374		
La 31 decembrie 2023	1 110 494	254 028 514	235 207 505	23 280 719	16 670 564	114 824 628	6 300 195	651 422 619		
Amortizarea acumulata										
La 1 ianuarie 2023		102 351 727	150 324 301	15 301 000	7 628 369	43 703 631		319 309 028		
Calculata in timpul anului de gestiune		7 754 993	9 698 772	2 039 525	1 272 836	4 391 711		25 157 837		
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite			113 017					113 017		
Transferuri interne							122 627	122 627		
La 31 decembrie 2023		110 106 720	159 910 056	17 217 898	8 901 205	48 095 342		344 231 221		
Valoarea contabile neta										
La 1 ianuarie 2023	1 110 494	149 530 660	78 349 165	6 542 201	6 552 353	66 350 450	9 129 885	317 565 208		
La 31 decembrie 2023	1 110 494	143 921 794	75 297 449	6 062 821	7 769 359	66 729 286	6 300 195	307 191 398		

7 Investiții financiare

	2022		2023	
	Valoarea de bilanț	Cota	Valoarea de bilanț	Cota
I.M."Podgoria Dunarii"SRL	6,780,882	37%	6,780,882	37%
Fabrica de vin din Adler(Rusia)	837,043	15%	837,043	15%
Cote de participatie în părți neafiliate	7,617,925		7,617,925	
CBT"CRICOVA-VIN" S.A.	17,373,000	100%	17,373,000	100%
Titluri de capital în părți afiliate	17,373,000		17,373,000	
Total investiții financiare	24,990,925		24,990,925	

La 31 decembrie 2022 și 2023, Grupul a estimat că valoarea recuperabilă a acestora nu este mai mică decât valoarea lor de bilanț

8 Stocuri de mărfuri și materiale

	2022	2023
	MDL	MDL
Produce finite	12 314 236	14 335 337
Semifabricate din productie proprie	1 080 566	4 709 719
Productia in curs de executie	125 399 367	142 186 818
Mărfuri	47 167 671	46 335 859
Materii prime si materiale de baza	1 116 281	972 092
Materiale auxiliare	13 315 470	11 840 282
Ambalaje	12 476 744	18 248 673
Combustibil	538 604	630 586
Piese de schimb	914 642	912 723
Materiale de construcție	748 811	867 594
Alte	2 162 616	1 404 623
Alte material incl.OMV	6 393 471	5 204 786
	223 628 479	247 649 092

În conformitate cu prevederile art. 4.1 alin. (5) al contractului de credit nr. **C2200149 încheiat la 25.02.2022** cu BC Moldova - Agroindbank a fost constituit un gaj în favoarea băncii asupra universalității de bunuri mobile - stoc de mărfuri (vinuri de colecție, vin spumant clasic, cuve, produse finite, vin în vrac) - aflate în proprietatea societății la data semnării contractului de credit, cu condiția că valoarea totală a gajului convenită între părți nu va fi inferioară sume de 125 234 348 lei. Contractul de credit nr.LG/94112787100 din 26.04.2022 cu OTP BANK SA a fost constituit in gaj in

favoarea bancii bunuri imobile mun.Chisinau, str.Petricani,25, bunuri mobile-vin imbuteliat in asortiment.,aflate in proprietatea Grupului la data semnarii contractului de credit, cu conditia ca valoarea totala a gajului convenita intre parti nu va fi inferioara sume de 26 089 942 lei

22

9 Creanțe comerciale

Toate creanțele sunt pe termen scurt. Valoarea justă a creanțelor aproximează valoarea lor de bilanț. Valoarea justă a fost estimată în baza fluxurilor de numerar actualizate aferente contractelor în baza cărora aceste creanțe au fost recunoscute.

10 Alte împrumuturi și creanțe

Valoarea justă a creanțelor aproximează valoarea lor de bilanț. Valoarea justă a fost estimată în baza fluxurilor de numerar actualizate aferente contractelor în baza cărora aceste creanțe au fost recunoscute.

11 Numerar și echivalente de numerar

La 31 decembrie 2022 și 2023 Societatea-mama are încheiate contracte de credit cu BC Moldova – Agroindbank în baza cărora se obligă să nu deschidă nici un cont bancar în nici o bancă din Republica Moldova decât în cadrul BC Moldova-Agroindbank SA și să nu efectueze nici un fel de decontări fără numerar decât prin conturile deschise la BC Moldova-Agroindbank SA. , Societatea-mama a împuternicit în mod expres banca ca aceasta să debiteze conturile Societate-mama cu sumele devenite scadente în cazul în care Societatea nu efectuează de sinestătător orice plăți devenite scadente.

12 Capital social

	2022		2023	
	(MDL)	Cota (%)	(MDL)	Cota (%)
Fondatori:				
Agentia Proprietatii Publice	182 564 000	100	182 564 000	100
	182 564 000	100	182 564 000	100

13 Credite și împrumuturi

	Valuta	Rata dobânzii	Dara scadentă	31 decembrie
				2023
BC Moldova-Agroindbank SA	EUR	6.55%	20.01.2025	2 861 527
	EUR	5.91%	20.02.2026	48 942 109
	EUR	7.21%	19.04.2030	12 457 388

	MDL	12.8%	20.01.2025	1 206 873
	MDL	12.0%	20.02.2026	59 003 432
OTP Bank SA	MDL	9.6%	08.06.2025	7 625 000
	MDL	10.75%	08.06.2025	2 375 000
	EUR	7.46%	13.05.2025	9 507 243
	EUR	7.71%	26.04.2024	1 356 141
			Total in echivalent MDL	145 334 712

Procese legale:

La 31 decembrie 2023 și 2022, Grupul este parte în mai multe procese legale. Efectul acestora asupra fluxurilor de numerar viitoare ale Grupului nu poate fi estimat.

Angajamente de capital

La 31 decembrie 2023 și 2022 Grupul nu a avut niciun angajament de capital.

14 Managementul riscului

Grupul este expusă riscului de rată a dobânzii, riscului valutar, riscului de credit, riscului de lichiditate, riscului operațional, riscului de conformitate, riscului de litigii, riscului reputațional și alte riscuri care decurg din instrumentele financiare pe care le deține. Politicile de management al riscurilor utilizate de societate pentru a gestiona aceste riscuri sunt prezentate mai jos:

Riscul creditar

Riscul de credit apare atunci când eșecul partenerilor contractuali de a-și îndeplini obligațiile ar putea reduce volumul de intrări viitoare de numerar aferente activelor financiare disponibile la data bilanțului. Grupul nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Grupul are politici în vigoare pentru a asigura furnizarea de servicii către clienții cu un istoric de credit adecvat și monitorizează continuu profilul de învechire a creanțelor sale. Soldurile de numerar sunt deținute la instituții financiare de o calitate înaltă a creditului.

Activele financiare, care pot supune societatea riscului de credit, constau în principal din echivalentele de numerar și creanțele comerciale. Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Grupul să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate cu datoriile sale financiare. Abordarea companiei în gestionarea lichidității este de a se asigura, pe cât posibil, că va avea întotdeauna suficiente lichidități pentru a-și onora obligațiile atunci când acestea

devin scadente, atât în condiții normale, cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a fi supusă riscului de prejudiciere a reputației companiei.

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul că valoarea justă aferente instrumentelor financiare sau mijloacele bănești viitoare vor varia din cauza diferențelor de curs valutar.

Principalele tranzacții ale Grupului sunt efectuate în MDL și expunerea sa la riscul valutar apare în primul rând față de EURO și USD. Principalele active susceptibile variației cursului sunt creanțele și datoriile care urmează a fi achitate în valută străină.

Riscul fluctuației ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea justă aferentă instrumentelor financiare sau mijloacelor bănești viitoare vor varia din cauza modificării ratei dobânzii.

Instrumentele cu rata dobânzii variabilă expune Grupul la riscul ratei dobânzii pentru mijloacele bănești, pe când instrumentele cu rata dobânzii fixă expune Grupul la riscul ratei dobânzii pentru valoarea justă. Compania deține datorii financiare cu rata dobânzii flotantă.

Riscul operațional

Riscul operațional este riscul care rezultă din deficiențele legate de sistemele informaționale și sistemele de control ale societății, precum și riscul care rezultă din erorile umane și dezastrelor naturale. Sistemele companiei sunt evaluate, menținute și actualizate continuu.

Riscul de conformitate

Riscul de conformitate este riscul de pierdere financiară, inclusiv amenzi și alte penalități, care rezultă din nerespectarea legilor și reglementărilor statului. Riscul este limitat într-o măsură semnificativă de controalele de monitorizare aplicate de companie.

Riscul de litigii

Riscul de litigii este riscul de pierdere financiară, de întrerupere a activității companiei sau al oricărei alte situații nedorite care apare din neexecutarea sau încălcarea contractelor legale și, prin urmare, din procesele de judecată. Riscul este limitat prin contractele utilizate de Grup pentru a-și desfășura activitatea.

Riscul reputațional

Riscul de pierdere a reputației care rezultă din publicitatea negativă legată de activitatea Grupului (fie că este adevărată sau falsă) poate duce la o reducere a numărului clienților săi, la scăderea veniturilor și a unor procese de judecată împotriva Grupului. Grupul aplică proceduri pentru a minimiza acest risc.

Alte riscuri

Mediul economic general predominant în Republica Moldova și la nivel internațional poate afecta în mare măsură activitatea Grupului. Concepte precum inflația, șomajul și dezvoltarea produsului intern

brut sunt direct legate de cursul economic al fiecărei țări și orice variație a acestora și a mediului economic în general poate crea reacții în lanț în toate domeniile, afectând astfel compania.

15 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.