



str. București, 90/2, Chișinău  
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți  
mob: +373 697 400 00  
www.contaudit.md  
e-mail: [contaudit@mail.ru](mailto:contaudit@mail.ru)

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**A SITUAȚIILOR FINANCIARE**  
**CASA DE COMERȚ „GEMENII ” S.A.**

**01.01.2023-31.12.2023**

# CUPRINS

<u>LISTA ACRONIMELOR</u> .....	3
<u>I. OPINIE CU REZERVE</u> .....	3
<u>II. BAZA PENTRU OPINIE CU REZERVE</u> .....	3
<u>III. EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE</u> .....	4
<u>IV. ASPECTELE - CHEIE DE AUDIT</u> .....	4
<u>V. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE</u> .....	5
<u>VI. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI</u> .....	5
<u>VII. ALTE INFORMATII</u> .....	7
<u>VIII. RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE</u> .....	7

Către conducerea

**CASA DE COMERȚ,, GEMENII ” S.A.****LISTA ACRONIMELOR**

CASA DE COMERȚ,, GEMENII ” S.A.	Entitate
SNC	Standarde Naționale de Contabilitate
ISA	Standardele Internaționale de Audit

**I. Opinie cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale **CASA DE COMERȚ,, GEMENII ” S.A.** (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2023, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 95 958 543 lei;
- Profit net a perioadei de gestiune: 27 403 226 lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare și Standardele Nationale de Contabilitate (SNC-uri).

**II. Bază pentru opinie cu rezerve**

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

## 2.1. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. SNC “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

### III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

În conformitate cu prevederile art.21 alin.(6) din Codul fiscal nr.1163/1997, veniturile contribuabililor care desfășoară activitate de întreprinzător obținute din tranzacțiile economice cu fondatorii sau alte persoane interdependente efectuate la preț mai mic decât prețul de piață se ajustează în scopuri fiscale la prețul de piață.

Cu referire la întrebarea nr.1 din solicitare, menționăm că, potrivit art.5 pct.26) din Codul fiscal, preț de piață, valoare de piață reprezintă prețul mărfii, serviciului, format prin interacțiunea cererii și ofertei pe piața comerțului cu ridicata a mărfurilor, serviciilor identice, iar în cazul lipsei mărfurilor, serviciilor identice – în urma tranzacțiilor încheiate între persoanele ce nu sînt coproprietari sau persoane interdependente pe piața respectivă a comerțului cu ridicata. [...].

Conform art.25 alin.(2) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor aferente dobînzilor suportate în baza contractului de împrumut de către agenții economici debitori în folosul persoanelor fizice și juridice (cu excepția entităților din sectorul financiar) se acceptă în limita ratei medii ponderate a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni și peste 12 luni în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină. Rata medie ponderată a dobînzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni și peste 12 luni în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină se determină de către Banca Națională a Moldovei și se publică pe pagina web oficială a acesteia.

Astfel, constatăm că, în cazul contractelor de împrumut fără dobîndă, la determinarea prețului de piață urmează a fi utilizat indicatorul stabilit la art.25 alin.(2) din Cod.

Astfel, societatea urmează să evalueze riscurile ulterioare conform prevederilor art.21 alin.(6) din Codul fiscal nr.1163/1997 în scopuri fiscale.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

### IV.Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

## **V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

## **VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu governanța, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic

dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

## **VII. Alte informații**

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare , responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și , făcând acest lucru , de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță , în mod semnificativ , cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să include erori semnificative .Dacă , în baza activității desfășurate , ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații , noi trebuie să raportăm acest lucru.Nu avem nimic de raportat în acest sens.

## **VIII.Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare**

### ***Raportare asupra unor informații , altele decât situațiile financiare și raporul nostru de audit asupra acestora***

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații” , referitor la raportul administratorului , noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele :

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente , în toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include , în toate aspectele semnificative , informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare ;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la Entitate și la mediul acesteia , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Responsabili de elaborarea Raportului de audit:

Stela DARII

Auditor Licențiat

Certificat ser.AG nr.000158 din 22.06.2007

Nr.înregistrare 0802158

FA, „Contaudit-Service” SRL



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

06.05.2024

# I. Situațiile financiare pentru 2023 CASA DE COMERȚ,, GEMENII ” S.A.

## Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție			
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	050	10 555	6 139
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci			
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție			
2.3. programe informatice	023	10 313	5 997
2.4. alte imobilizări necorporale	024	242	142
3. Fond comercial			
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale			
<b>Total imobilizări necorporale</b>			
<b>II. Imobilizări corporale</b>			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1 309 193	1 309 193
2. Terenuri			
3. Mijloace fixe, total	080	97 561	70 858
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri			
3.2. construcții speciale			
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	97 561	70 858
3.4. mijloace de transport			
3.5. inventar și mobilier			
3.6. alte mijloace fixe			
4. Resurse minerale			
5. Active biologice imobilizate			
6. Investiții imobiliare	110	40 771 510	39 328 295
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale			
<b>Total imobilizări corporale</b>	<b>130</b>	<b>42 178 264</b>	<b>40 708 346</b>

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	<b>150</b>	246 001 353	239 479 603
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	<b>151</b>	239 479 603	239 479 603
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	<b>152</b>	6 521 750	0
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	<b>160</b>	246 001 353	239 479 603
2.4. alte investiții financiare			
<b>Total investiții financiare pe termen lung</b>			
<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
1. Creanțe comerciale pe termen lung			
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	<b>180</b>	1 763 740	0
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>			
3. Alte creanțe pe termen lung			
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung			
5. Alte active imobilizate			
<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>	<b>220</b>	1 763 740	0
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>230</b>	<b>289 953 912</b>	<b>280 194 088</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. Stocuri</b>			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	<b>240</b>	285 160	292 061
2. Active biologice circulante			
2. Producția în curs de execuție			
3. Produse și mărfuri			
4. Avansuri acordate pentru stocuri			
<b>Total stocuri</b>	<b>290</b>	<b>285 160</b>	<b>292 061</b>
<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>			
1. Creanțe comerciale curente			
2. Creanțe ale părților afiliate curente	<b>310</b>	210 974	210 974
<i>inclusiv:</i>			

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>			
3. Creanțe ale bugetului	<b>320</b>	299 511	330 141
4. Creanțele ale personalului			
5. Alte creanțe curente	<b>340</b>	2 557 865	2 439 220
6. Cheltuieli anticipate curente	<b>350</b>	14 028	17 353
7. Alte active circulante			
<b>Total creanțe curente și alte active circulante</b>	<b>370</b>	<b>3 082 378</b>	<b>2 997 688</b>
<b>III. Investiții financiare curente</b>			
1. Investiții financiare curente în părți nefiliate			
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total			
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>			
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>			
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>			
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>			
<b>Total investiții financiare curente</b>			
<b>IV. Numerar și documente bănești</b>	<b>410</b>	1 516 140	913 393
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>	<b>420</b>	<b>4 883 678</b>	<b>4 203 142</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>430</b>	<b>294 837 590</b>	<b>284 397 230</b>

## I. Situațiile financiare pentru 2023 (continuare)

### Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
1. Capital social	<b>440</b>	23 424 986	23 424 986
2. Capital nevărsat			
3. Capital neînregistrat			
4. Capital retras			

P A S I V	Note	2022	2023
		MDL	MDL
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate			
<b>Total capital social și neînregistrat</b>	<b>490</b>	<b>23 424 986</b>	<b>23 424 986</b>
<b>II. Prime de capital</b>			
<b>III. Резервы</b>			
1. Capital de rezervă	<b>510</b>	3 821 934	3 821 934
2. Rezerve statutare	<b>520</b>	16 259 491	38 733 426
3. Alte rezerve	<b>530</b>	2 574 971	2 574 971
<b>Total rezerve</b>	<b>540</b>	<b>22 656 396</b>	<b>45 130 331</b>
<b>IV.Profit (pierdere)</b>			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	<b>560</b>	22 473 935	0
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	<b>570</b>	X	27 403 226
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune			
<b>Total profit (pierdere)</b>	<b>590</b>	<b>22 473 935</b>	<b>27 403 226</b>
<b>V. Rezerve din reevaluare</b>			
<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>			
<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b>	<b>620</b>	<b>68 555 317</b>	<b>95 958 543</b>
<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
1. Credite bancare pe termen lung	<b>630</b>	88 762 859	56 964 289
2. Împrumuturi pe termen lung	<b>640</b>	95 802 000	85 280 250
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>			
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>			
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	<b>643</b>	95 802 000	85 280 250
3. Datorii comerciale pe termen lung			
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	<b>660</b>	9 922 347	11 721 050
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>			
5. Avansuri primite pe termen lung			
6. Venituri anticipate pe termen lung			
7. Alte datorii pe termen lung	<b>690</b>	0	3 836 494

PASIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b>	<b>700</b>	<b>194 487 206</b>	<b>157 802 083</b>
<b>DATORII CURENTE</b>			
1. Credite bancare pe termen scurt	<b>710</b>	28 922 921	27 449 590
2. Împrumuturi pe termen scurt, total			
<i>din care:</i>			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>			
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt			
3. Datorii comerciale curente	<b>730</b>	192 517	184 103
4. Datorii față de părțile afiliate curente	<b>740</b>	0	42 000
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>			
5. Avansuri primite curente	<b>750</b>	1 721 251	1 912 802
6. Datorii față de personal	<b>760</b>	211 806	236 214
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	<b>770</b>	45 879	103 085
8. Datorii față de buget	<b>780</b>	700 693	708 810
9. Datorii față de proprietari			
10. Venituri anticipate curente			
11. Alte datorii curente			
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>820</b>	<b>31 795 067</b>	<b>30 636 604</b>
<b>PROVIZIOANE</b>			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților			
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor			
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale			
4. Alte provizioane			
<b>TOTAL PROVIZIOANE</b>			
<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>880</b>	<b>294 837 590</b>	<b>284 397 230</b>

#### Situația de profit și pierdere la 31.12.2023

	Note	2022	2023
		MDL	MDL

	Note	2022	2023
		MDL	MDL
<b>Venituri din vânzări, total</b>	<b>010</b>	<b>35 931 144</b>	<b>38 073 521</b>
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	<b>012</b>	35 785 496	37 898 649
venituri din contracte de construcție			
venituri din contracte de leasing			
venituri din contracte de microfinanțare			
alte venituri din vânzări	<b>016</b>	145 648	174 872
<b>Costul vânzărilor, total</b>	<b>020</b>	<b>5 487 436</b>	<b>6 255 217</b>
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	<b>022</b>	5 434 993	6 160 737
costuri aferente contractelor de construcție			
costuri aferente contractelor de leasing			
costuri aferente contractelor de microfinanțare			
alte costuri aferente vânzărilor	<b>026</b>	52 443	94 480
<b>Profit brut (pierdere brută)</b>	<b>030</b>	<b>30 443 708</b>	<b>31 818 304</b>
Alte venituri din activitatea operațională	<b>040</b>	5 590 187	5 477 049
Cheltuieli de distribuire	<b>050</b>	103 830	171 687
Cheltuieli administrative	<b>060</b>	3 269 197	3 696 255
Alte cheltuieli din activitatea operațională	<b>070</b>	406 212	283 946
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>	<b>080</b>	<b>32 254 656</b>	<b>33 143 465</b>
<b>Venituri financiare, total</b>	<b>090</b>	<b>19 069 846</b>	<b>14 425 166</b>
din care:			
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri din dobânzi:	<b>093</b>	580 030	262 504
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	<b>094</b>	573 322	255 829
venituri din alte investiții financiare pe termen lung			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			

	Note	2022	2023
		MDL	MDL
venituri din ieșirea investițiilor financiare			
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	<b>099</b>	18 489 815	15 162 662
<b>Cheltuieli financiare, total</b>	<b>100</b>	<b>27 596 808</b>	<b>16 279 958</b>
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	<b>101</b>	7 736 580	7 606 230
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	<b>102</b>	3 353 070	3 818 272
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare			
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	<b>105</b>	19 860 228	8 673 728
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)</b>			
Venituri cu active imobilizate și excepționale			
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale			
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)</b>	<b>110</b>	<b>-8 526 962</b>	<b>-1 854 792</b>
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>	<b>140</b>		<b>-48953</b>
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare</b>	<b>160</b>	<b>23 727 694</b>	<b>31 239 720</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	<b>170</b>	989 068	3 836 494
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>	<b>180</b>	<b>22 738 626</b>	<b>27 403 226</b>

### Situația modificărilor capitalului propriu la 31.12.2023

Indicatori	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1. Capital social	23 424 986			23 424 986
2. Capital nevărsat				
3. Capital neînregistrat				
4. Capital retras				
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept				
<b>Total capital social și neînregistrat</b>	<b>23 424 986</b>			<b>23 424 986</b>
<b>Prime de capital</b>				
<b>Rezerve</b>				

1. Capital de rezervă	3 821 934			3 821 934
2. Rezerve statutare	1 625 9491	22 738 626	264 691	38 733 426
3. Alte rezerve	2 574 971			2 574 971
<b>Total rezerve</b>	<b>22 656 396</b>	<b>22 738 626</b>	<b>264 691</b>	<b>45 130 331</b>
<b>Profit (pierdere)</b>				
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți				
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	22 473 935		22 473 935	
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		27 403 226		27 403 226
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune				
<b>Total profit (pierdere)</b>	<b>22 473 935</b>	<b>27 403 226</b>	<b>22 473 935</b>	<b>27 403 226</b>
<b>Rezerve din reevaluare</b>				
<b>Alte elemente de capital propriu</b>				
<b>Total capital propriu</b>	<b>68 555 317</b>	<b>50 141 852</b>	<b>22 738 626</b>	<b>95 958 543</b>

#### Situația fluxurilor de numerar la 31.12.2023

Indicatori	2022	2023
	MDL	MDL
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>		
Încasări din vânzări	49 563 330	54 579 791
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	6 756 983	7 116 860
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	2 986 732	3 466 971
Dobânzi plătite	4 416 371	3 807 840
Plata impozitului pe venit	241 000	0
Alte încasări	62554	143506
Alte plăți	8 033 115	8 988 723
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b>	<b>27 191 683</b>	<b>31 342 903</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	3600	0
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	769 760	69 511

Dobânzi încasate	6 708	6 676
Dividende încasate		
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>		
Alte încasări (plăți)	0	2 300 000
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b>	<b>-759 452</b>	<b>2 237 165</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	28 110 194	34 067 847
Dividende plătite		
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b>	<b>-28 110 194</b>	<b>-34 067 847</b>
<b>Fluxul net de numerar total</b>	<b>-1 677 963</b>	<b>-487 779</b>
<b>Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)</b>	<b>-164 754</b>	<b>-114 968</b>
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	<b>3 358 857</b>	<b>1 516 140</b>
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b>	<b>1 516 140</b>	<b>913 393</b>

## II. Statutul juridic și activități de bază

Societatea pe acțiuni CASA DE COMERȚ,, GEMENII ” S.A. (în continuare “Entitate”) a fost fondată în 13.04.1992 cu număr de identificare de stat – cod fiscal 1002600029473. Capitalul social la momentul dat este înregistrat în sumă de 23 424 986 lei .

Adresa juridică: MD-2012, mun. Chișinău, bd. Stefan cel Mare și Sfânt, 136.

### Numărul de angajați

La data de 31.12.2023 societatea a înregistrat numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 13 persoane.

## III. Principii de prezentare

### Principii generale

Situațiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare au la bază înregistrările contabile ale Societății, evaluarea posturilor prezentate fiind efectuată cu respectarea următoarelor principii: principiul continuității exercițiului, principiul permanenței metodelor, principiul prudenței, principiul independenței exercițiului, principiul intangibilității, principiul necompensării și principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Un activ, respectiv o datorie, se recunoaște numai atunci când este posibil ca aceasta să aducă Societății beneficii economice viitoare, respectiv să genereze ieșirea acestora și costul sau să poată fi evaluat în mod credibil.

Situațiile financiare, cu excepția Situației fluxurilor de numerar, se întocmesc în baza specializării exercițiilor.

### Valuta de prezentare

Articolele, incluse în prezentele situații financiare, sunt prezentate în lei moldovenești (MDL), dacă nu se specifică altceva.

În continuare sunt prezentate principiile politicii contabile folosite pentru elaborarea informațiilor financiare ale Societății.

### IV. Politica de contabilitate

Politica contabilă a întreprinderii este elaborată și implimentată în gestiune entității. Pentru anul 2023 politicile de contabilitate au fost aprobate de către entitatea prin ordin.

#### (1) Active immobilizate

Componenta activelor immobilizate ale Societății la 31 decembrie 2023 este prezentată în continuare:

Indicatori	Tipuri de immobilizari necorporale					Total
	In curs de executie	Licențe	Programe	Brevete si marci	Alte immobilizari necorporale	
Metoda de calcul		liniara	liniara	liniara	liniara	
Amortizabile			4		1	4
Neamortizabile						
Amortizate complet care continua sa fie utilizate			12			12
<b>Costul de intrare</b>						
La inceputul perioadei de gestiune			69 372		500	69872
Intrari						
Costuri capitalizate						

iesiri						
La sfirsitul perioadei de gestiune			69372		500	69872
<b>Amortizarea</b>						
La inceputul perioadei de gestiune			59 058		259	59 317
Calculat			4 316		100	4 416
Casat						
La sfirsitul perioadei de gestiune			63 374		359	63 733
<b>Deprecieri</b>						
La inceputul perioadei de gestiune						
Calculat						
Reluarea pierderii din deprecieri						
La sfirsitul perioadei de gestiune						
<b>Valoare de bilant</b>						
La inceputul perioadei de gestiune			10 314		241	10 555
La sfirsitul perioadei de gestiune			5 998		141	6 139

Valoarea imobilizărilor necorporale amortizate integral la 31.12.2023 a constituit suma 63 733 MDL.

## (2) Imobilizări corporale

Indicatori	Tipuri									Total
	in curs de executie	terenuri	Cădiri	Construcții speciale	Mașini, utilitake și instalații de transmisie	Mijloace de transport	Alte imobilizari corporale	Mijloace de transport primite in gestiune economica		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Valoarea de intrare</b>										
La începutul perioadei de raportare					225 584		34 319			259 903
Intrate, inclusiv:										
<i>rulajele interne</i>										
Costuri capitalizate										
leșite, inclusiv:					1 139		7 473			8 612
<i>rulajele interne</i>										
La sfîrșitul perioadei de raportare					224 445		26 846			251 291
<b>Amortizarea</b>										
La începutul perioadei de					128 023		34 319			162 342

raportare									
Calculat					26 703				26 703
<i>rulajele interne</i>									
Casat					1 139		7 473		8 612
<i>rulajele interne</i>									
<b>La sfîrșitul perioadei de raportare</b>					<b>153 587</b>		<b>26 846</b>		<b>180 433</b>
<b>Deprecieri</b>									
<b>La începutul perioadei de raportare</b>									
Calculat									
Pierderile acumulate din depreciere									
<b>La sfîrșitul perioadei de raportare</b>									
<b>La începutul perioadei de raportare</b>					<b>97 561</b>				<b>97 561</b>
<b>La sfîrșitul perioadei de raportare</b>					<b>70 858</b>				<b>70 858</b>

Valoarea immobilizărilor corporale amortizate integral la 31.12.2023 a constituit suma 180 433 MDL.

#### (4) Stocuri

Structura stocurilor este prezentată în continuare:

Stocuri	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Diferențele dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă a stocurilor		Intrări în perioada de gestiune, inclusiv		Ieșiri în perioada de gestiune, inclusiv		Valoarea contabilă la sfîrșitul perioadei de gestiune
		recunoscute ca cheltuieli curente	recunoscute ca venituri curente	Total	rulaje interne	Total	rulaje interne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Materiale</b>	<b>268 505</b>			<b>259 440</b>		<b>288 782</b>		<b>239 163</b>
Materii prime și materiale de bază								
Materiale auxiliare (de construcție)								
Piese de schimb								
Combustibil	220 833			174 073		201 939		192 967
Ambalaje								

Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport								
Materiale cu destinația agricolă								
Materiale transmise temporar terților								
Materiale pentru construcție								
Alte materiale	47 672			85 367		86 843		46196
<b>Active biologice circulante</b>								
<b>Obiecte de mică valoare și scurtă durată</b>	<b>249 267</b>			<b>125 190</b>		<b>49 446</b>		<b>325 011</b>
Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc	5 366			68 563		32 319		41 610
Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare	243 901			56 627		17 127		283 401
Uzura OMVSD	<b>232 613</b>			<b>55 847</b>		<b>16 348</b>		<b>272 112</b>
Construcții și dispozitive provizorii								
Obiecte de mică valoare și scurtă durată transmise temporar terților								
<b>Producția în curs de execuție</b>								
Produse în curs de execuție								
Servicii în curs de execuție								
Lucrări în curs de execuție								
<b>Produse</b>								
Produse finite								
Produse finite cantina								
Produse secundare								

Produse transmise temporar terților								
<b>Mărfuri</b>								
Bunuri procurate în vederea revinzării								
Produse transmise spre vânzare magazinelor proprii								
Bunuri imobiliare deținute pentru vânzare								
Mărfuri transmise temporar terților								
<b>Avansuri acordate pentru stocuri</b>								
<b>Total</b>								

### (5) Creanțe

Creanțele se prezintă după cum urmează:

CREANȚE	Valoarea contabilă				Mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele compromise	
	la începutul perioadei de gestiune	Rulajul de intrări	Rulajul de ieșiri	la sfârșitul perioadei de gestiune	la începutul perioadei de gestiune	la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	3	4	5
<b>CREANȚE ȘI AVANSURI ACORDATE PE TERMEN LUNG</b>						
<b>Creanțe pe termen lung</b>						
Creanțe comerciale pe termen lung						
Creanțe pe termen lung privind leasingul						
Alte creanțe pe termen lung						
<b>Avansuri acordate pe termen lung</b>						
Avansuri acordate în țară						
Avansuri acordate în străinătate						
<b>CREANȚE COMERCIALE ȘI CALCULATE</b>						
<b>Creanțe comerciale</b>						
Creanțe comerciale din țară						
Creanțe comerciale din străinătate						

Alte creanțe comerciale						
<b>Creanțe ale părților afiliate</b>	<b>1 974 714</b>		<b>1 763 740</b>	<b>210 974</b>		
Creanțe ale părților afiliate din țară	1 974 714		1 763 740	210 974		
Creanțe ale părților afiliate din străinătate						
Alte creanțe ale părților afiliate						
<b>Avansuri acordate curente</b>	<b>32 952</b>	<b>599 131</b>	<b>544 112</b>	<b>87 971</b>		
Avansuri acordate în țară	32 952	599 131	544 112	87 971		
Avansuri acordate în străinătate						
<b>Creanțe ale bugetului</b>	<b>299 510</b>	<b>60 699</b>	<b>30 069</b>	<b>330 140</b>		
Creanțe privind impozitul pe venit	11 171			11 171		
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	286 875	31 925		318 800		
Creanțe privind accizele						
Creanțe privind alte impozite și taxe	1 464	1774	3 069	169		
Alte creanțe ale bugetului		27 000	27 000			
<b>Creanțe ale personalului</b>		<b>159 039</b>	<b>159 039</b>			
Creante privind retribuirea muncii						
Creanțe ale titularilor de avans		159 039	159 039			
Creanțe privind recuperarea prejudiciului material						
Creante pe termen scurt privind calcularea cotizatiilor individuale						
Alte creanțe ale personalului						
<b>ALTE CREANȚE CURENTE</b>						
<b>Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității</b>						
Creanțe privind leasingul						
Creanțe privind dobânzile și redevențele calculate						
Creanțe privind dividendele calculate						
Alte creanțe privind veniturile	2 171 194	55 309 702	55 483 365	1 997 531		
<b>Creanțe preliminate</b>		<b>30 231</b>	<b>30 231</b>			
Creanțe preliminate privind decontările cu bugetul		30 231	30 231			
Creanțe preliminate privind leasingul						

Alte creanțe preliminate						
<b>Creanțe curente privind asigurările</b>	<b>931</b>			<b>931</b>		
<b>Alte creanțe curente</b>	<b>352 786</b>	<b>38 621</b>	<b>38 621</b>	<b>352 786</b>		
Creanțe privind ieșirea activelor imobilizate						
Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute						
Creanțe privind alte operații						

### (6) Cheltuieli anticipate curente

Indicatori	Sold la începutul perioadei de gestiune	Rulajul de intrări	Rulajul de ieșiri	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
Abonare	8 149	10 849	8 816	10 182
Asigurare	4 803	35 351	34 181	5 973
Formulare de stricta evidenta	31			31
Proiect normative emisii admisibile subst.poluante in aer atmosferic				
Domen / Sharing Hosting	1 044	1 348	1226	1166
<b>Total:</b>	<b>14 027</b>	<b>47 548</b>	<b>44 233</b>	<b>17 352</b>

### (7) Alte active circulante

Indicatori	Sold la începutul perioadei de gestiune	Rulajul de intrări	Rulajul de ieșiri	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
Baterii acumulator				
<b>Total:</b>				

### (8) Numerar și echivalentul lor

Denumirea activelor	31 decembrie 2022	Rulajul de intrări	Rulajul de ieșiri	31 decembrie 2023
<b>Mijloace bănești - total</b>	<b>1 516 139</b>	<b>68 018 272</b>	<b>68 621 018</b>	<b>913 393</b>
<i>Inclusiv</i>				
casa în valută națională	24 162	4 375 625	4 356 085	43 702
conturile curente în bănci în valuta nationala	1 491 977	63 642 647	64 264 933	869 691
conturile curente în bănci în valuta străină				
alte conturi bancare				

### (9) Capital statutar

Capitalul social la momentul dat este înregistrat în sumă de 23 424 986 lei.

**(10) Datorii**

Datorii	Valoarea contabila 31.12.2022	Intrari	Iesiri	Inclusiv casate in perioada de gestiune	Valoarea contabila 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
<b>Datorii pe termen lung</b>					
<b>Datorii financiare pe termen lung</b>	<b>184 564 859</b>	<b>55 796 946</b>	<b>98 117 266</b>		<b>142 244 539</b>
Credite bancare pe termen lung	88 762 859	6 494 946	38 293 516		56 964 289
Împrumuturi pe termen lung	95 802 000	49 302 000	59 823 750		85 280 250
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar					
Datorii privind depunerile de economii pe termen lung ale membrilor asociațiilor de economii și împrumut					
<b>Alte datorii pe termen lung</b>		<b>26 858 622</b>	<b>11 301 077</b>		<b>15 557 545</b>
Datorii comerciale pe termen lung					
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung		23 022 128	11 301 077		11 721 051
Avansuri primite pe termen lung					
Venituri anticipate pe termen lung					
Subvenții (pe termen lung)					
Alte datorii pe termen lung		3 836 494			3 836 494
<b>DATORII CURENTE</b>					
<b>Datorii financiare curente</b>					
Credite bancare pe termen scurt	28 791 652	29 516 205	30 970 669		27 337 188
Împrumuturi pe termen scurt					
Dobinzi aferente creditelor bancare	131 269	2 804 218	2 935 487		
<b>Datorii comerciale curente</b>					
<b>Datorii comerciale curente</b>	<b>192 516</b>	<b>7 169 869</b>	<b>7 178 283</b>		<b>184 102</b>
inclusiv in tara	192 516	7 169 869	7 178 283		184 102
in strainatate					
Datorii curente față de părțile afiliate	9 922 347	42 000	9 222 347		42 000
Avansuri primite curente	1 721 251	1 526 648	1 335 098		1 912 801
inclusiv in tara	1 721 251	1 526 648	1 335 098		1 912 801
in strainatate					

Datorii	Valoarea contabila 31.12.2022	Intrari	Iesiri	Inclusiv casate in perioada de gestiune	Valoarea contabila 31.12.2023
<b>Datorii calculate curente</b>	<b>958 377</b>	<b>16 622 462</b>	<b>16 532 731</b>		<b>1 048 108</b>
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	211 806	6 173 394	6 148 986		236 214
Datorii față de personal privind alte operații		495	495		
Datorii privind asigurările sociale și medicale	45 879	1 019 336	962 130		103 085
Datorii față de buget	700 692	9 429 237	9 421 120		708 809
Venituri anticipate curente					
Datorii față de proprietari					
Finanțări și încasări cu destinație specială curente (subvenții)					
Provizioane curente					
<b>Alte datorii curente</b>		<b>124 474</b>	<b>124 474</b>		
Datorii preliminate					
Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor					
Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică					
Alte datorii curente		124 474	124 474		

### (11) Venituri

Categorii de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune precedenta	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune curenta
1	2	3
<b>VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>35 931 144</b>	<b>38 073 521</b>
<b>Venituri din vânzări</b>		
Venituri din vânzarea produselor		
Venituri din vânzarea mărfurilor		
Venituri din prestarea serviciilor	35 785 496	37 898 649
Venituri din executarea lucrărilor		
Venituri din contracte de construcție		
Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)		
Venituri din contracte de microfinanțare		
Alte venituri din vânzări	145 648	174 872

Categorii de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune precedentă	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune curentă
1	2	3
<b>Alte venituri din activitatea operațională</b>	<b>5 590 187</b>	<b>5 477 049</b>
Venituri din ieșirea altor active circulante		
Venituri din sancțiuni	295 440	
Venituri din recuperarea prejudiciului material		
Venituri din plusurile de active imobilizate și circulante constatate la inventariere		
Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	918 687	2000
Alte venituri operaționale	4 376 060	5 475 049
<b>Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor acordate</b>		
Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor pe termen lung acordate		
Venituri din dobânzile aferente împrumuturilor pe termen scurt acordate		
<b>VENITURI DIN ALTE ACTIVITĂȚI</b>	<b>19 069 845</b>	<b>14 425 166</b>
<b>Venituri din operațiuni cu active imobilizate</b>		
Venituri din ieșirea imobilizărilor necorporale		
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale		
Venituri din ieșirea investițiilor financiare pe termen lung		
Venituri din ieșirea investițiilor imobiliare		
Venituri din ieșirea altor active imobilizate		
Venituri din reluarea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate		
Alte venituri din operațiuni cu active imobilizate		
<b>Venituri financiare</b>	<b>19 069 845</b>	<b>14 425 166</b>
Venituri din diferențe de curs valutar	18 489 815	14 162 662
Venituri din diferențe de sumă		
Venituri din redevențe		
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit		
Venituri din dividende și participații în alte entități		
Venituri din dobânzi aferente altor activități	580 030	262 504
Alte venituri financiare		
<b>Venituri excepționale</b>		
Venituri din compensarea pierderilor din calamități		
Venituri din compensarea pierderilor din alte evenimente excepționale		
<b>Alte venituri excepționale</b>		

Categorii de venituri	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune precedentă	Suma veniturilor recunoscute în perioada de gestiune curentă
1	2	3
<b>Total venituri</b>	<b>60 591 176</b>	<b>57 975 736</b>

## (12) Cheltuieli

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune precedente	Suma recunoscută în perioada de gestiune curente
1	2	3
<b>CHELTUIELI ALE ACTIVITĂȚII OPERAȚIONALE</b>	<b>5 487 436</b>	<b>6 255 217</b>
<b>Costul vânzărilor</b>	<b>5 487 436</b>	<b>6 255 217</b>
Valoarea contabilă a produselor vândute		
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute		
Costul serviciilor prestate	5 434 993	6 160 737
Costul lucrărilor executate terților		
Costuri aferente contractelor de construcție		
Costuri aferente contractelor de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)		
Costuri aferente contractelor de microfinanțare		
Alte costuri aferente veniturilor din vânzări	52 443	94 480
<b>Cheltuieli de distribuție</b>	<b>103 830</b>	<b>171 687</b>
Cheltuieli cu personalul distribuție		
Alte cheltuieli de distribuție	103 830	181 687
<b>Cheltuieli administrative</b>	<b>3 269 197</b>	<b>3 696 255</b>
Cheltuieli cu personalul administrativ	2 308 901	2 885 142
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate	78 259	96 490
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	361 487	369 319
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare		
Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă	440 984	218 872
Cheltuieli de protocol (reprezentanță)		
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ		
Alte cheltuieli administrative	79 566	126 432
<b>Alte cheltuieli din activitatea operațională</b>	<b>406 212</b>	<b>283 946</b>

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune precedente	Suma recunoscută în perioada de gestiune curente
1	2	3
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite		
Cheltuieli privind sancțiunile	67 830	
Cheltuieli privind dobânzile		
Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din detraactivele imobilizate și circulante		
Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale		
Cheltuieli de arenda		
Alte cheltuieli operaționale	338 382	283 946
<b>Cheltuieli aferente dobânzilor calculate</b>		
Cheltuieli aferente dobânzilor calculate la depunerile de economii ale membrilor		
Cheltuieli aferente dobânzilor calculate la împrumuturile/creditele primite		
<b>CHELTUIELI ALE ALTOR ACTIVITĂȚI</b>	<b>27 596 808</b>	<b>16 328 911</b>
<b>Cheltuieli cu active imobilizate</b>		<b>49 953</b>
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor necorporale ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite		48 953
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente investițiilor financiare ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente investițiilor imobiliare ieșite		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active imobilizate ieșite		
Cheltuieli privind provizioanele aferente activelor imobilizate		
Pierderi din deprecierea activelor imobilizate		
Alte cheltuieli cu active imobilizate		
<b>Cheltuieli financiare</b>	<b>27 596 808</b>	<b>16 279 958</b>
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	19 860 228	8 673 728
Cheltuieli din diferențe de sumă		
Cheltuieli privind dobânzile	7 736 580	7 606 230
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente activelor transmise cu titlu gratuit		
Alte cheltuieli financiare		
<b>Cheltuieli excepționale</b>		
Cheltuieli privind calamitățile		
Cheltuieli privind alte evenimente excepționale		

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune precedente	Suma recunoscută în perioada de gestiune curente
1	2	3
Alte cheltuieli excepționale		
<b>Cheltuieli privind impozitul pe venit</b>	<b>989 068</b>	<b>3 836 494</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	989 068	3 836 494
Cheltuieli privind impozitul pe venitul din activitatea operațională		
Alte cheltuieli privind impozitul pe venit		
<b>Total cheltuieli pina la impozitare</b>	<b>23 727 694</b>	<b>31 239 720</b>

## VII. Datorii și evenimente contingente

Pentru perioada raportată nu au fost constatate careva datorii sau evenimente contingente, procurări, cu excepția aspectelor fiscale, care ar avea efecte negative semnificative asupra poziției financiare ale Societății.

## VIII. Drepturile angajaților

Entitatea achită contribuții de asigurări sociale și asigurări medicale, calculate la cotele stabilite de legislație pentru anul corespunzător, reieșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului. Societatea nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege.