

SOCIETATEA DE AUDIT

”CONSULTING–MODERN” SRL

c/f 1009600041917,

mun. Chişinău, str. V. Micle, 10 a, of. (ap.) 5,

tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

licenţa seria **AMMII nr. 042258**

din 15.02.2010-14.02.2020, Înregistrat în Registrul

Public al entităţilor de audit cu nr.1902008

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**privind confirmarea situaţiilor financiare
pentru anul 2023 a**

Î.S. „Direcţia Servicii pentru Corpul Diplomatic”

Beneficiar:

Î.S. „Direcţia Servicii pentru Corpul Diplomatic”

Chişinău-2024

CONȚINUT

Compartimentele auditate în cadrul misiunii de audit

1	Informații generale	pagina
1.1	Informații generale cu privire la societatea de audit S.A. "Consulting – Modern" S.R.L.	2
1.2	Informații generale cu privire la echipă de colaboratorii și auditorii societatea de audit	2
1.3	Informații generale cu privire la Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”	2
2	Metodologia de audit	3 – 4
3	Raportul auditorului independent	5 – 16
4	Alte informatii ✓ Raport privind situațiile financiare ✓ Bilanțul Contabil ✓ Situația de profit și pierdere; ✓ Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii.	16 – 21
5	Analiza activității economico-financiare (Anexa nr. 1)	22 – 23
6	Note explicative la situațiile financiare	23 – 45
7	Continuitatea activității	45 – 46
8	Auditul anului precedent	47
9	Confirmarea independenței auditorilor	48
10	Rezultatele misiunii de audit	49 – 52
11	Anexe nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5.	

Copia Certificatului de înregistrare a S.A. Consulting-Modern” SRL
Copia certificatului TVA a SA”Consulting-Modern”SRL
Copia Extrasului societății de audit publicat de CSAA

1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	BC "Mobiasbancă-OTP Group" SA
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
Licența de activitate	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020; Înregistrat în Registrul public al entităților de audit cu nr.1902008
Certificat de audit al Partenerului de audit	№ 000262 eliberată de Ministerul Finanțelor al RMoldova la 08.02.2008, eliberat prin Decizia comisiei de certificare din 08.02.2004.
Conducătorul companiei	Galina MIRON

1.2. La auditarea Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” a participat următoarea echipă de colaboratori și auditori:

1.	Miron Galina	Auditor
2.	Jivalcovschi Igor	Auditor
3.	Scerbatiuc Valentin	Auditor
4.	Gherasimov Inna	Stagiar-audit
5.	Mitul Elena	Contabil-practician
6.	Marcenco Elena	Auditor-control calității
7.	Miron Igor	Inginer IT

1.3. Informații generale cu privire la entitatea auditată Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”

Denumirea întreprinderii	Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, nr.42, MD-2012
Cod fiscal / cod TVA	1002600035904 / 0602502
Rechizite bancare	BC "Mobiasbancă-OTP Group" SA
Cont bancar	MD12MO2224ASV12229297100
BIC	MOBBMD22
Administratoare	Victoria GOREA
Contabila-șefă	Svetlana HAREA

2. METODOLOGIA DE AUDIT

Utilizând datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile ale Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” (*în continuare - “Întreprindere”*), pentru perioada de gestiune, încheiată la data de 31 decembrie 2023, a fost efectuat auditul solicitat. Echipa de audit a examinat procesul de raportare financiară, precum și evidența primară în domeniul contabilității, conform planului de audit determinat. Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre, în cadrul exercitării misiunii de audit, a fost folosit un număr impunător de teste și proceduri de audit, precum și caracterul adecvat al informațiilor contabile înregistrate și rapoartele primare prezentate.

Misiunea de audit a realizat:

- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare pe anul 2023;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a “Întreprinderii”.

Misiunea de audit a inclus:

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi, ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a “Întreprinderii”;
- ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a “Întreprinderii”;
- ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a “Întreprinderii”;
- ❖ evaluarea situațiilor financiare prezentate.

Metodologia de audit a constat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinarea documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dări de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapuneri, verificări ale calculelor prezentate, etc.

Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea în mod aleatoriu. Dar s-a evitat neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea.

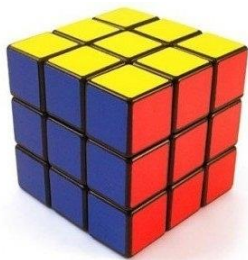
Criteriile de audit au stat la baza termenilor de referință, utilizați pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit. Conform angajamentelor încheiate între părți, orice indici calculați în cadrul misiunii de audit au fost bazați pe probele de audit acumulate.

A fost calculat pragul de semnificație, acumulate proceduri și teste și considerăm că echipa de audit în cadrul misiunii de audit, a relevat și obținut probe suficiente și

adecvate pentru aprecierea și identificarea riscurilor.

De asemenea, misiunea de audit a fost efectuată la “Întreprindere” împreună cu specialiștii în guvernare și va furniza o bază suficientă pentru opinia noastră.

Având în vedere cantitatea mare de documente primare și informații contabile, obținute cu scopul de a reduce riscul nedectării în emiterea opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor și testelor relevante de către echipa de audit, în cadrul exercitării misiunii de audit, care au fost determinate pe capitole în perioada inițierii misiunii de audit.



S.A., „CONSULTING–MODERN” S.R.L.

mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. (ap.) 5,

tel/fax 022-241-405; mob. 69169127;

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Nr. 08.01/03.27-24

din 27.03.2024

Către:

Consiliul de Administrație al

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”

Dnei Victoria Gorea, Administratoare a

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”

mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, nr. 42

3. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie nemodificată

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”** (numită în continuare - **“Întreprindere”**) pentru perioada anului 2023 și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2023 din anexele examinate privind:

- ❖ Bilanțul contabil;
- ❖ Situația de profit și pierdere;
- ❖ Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii.

Informațiile prezentate au fost examinate în corelare cu sumarul procedeelelor semnificative descrise în Politicile contabile ale **“Întreprinderii”**.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte influențate de aspectele descrise în secțiunea **”Baza pentru opinia noastră”**, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor economice ale **“Întreprinderii”**; precum și performanța sa privind fluxurile de numerar aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2023.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare, nr.287/2017 (în continuare – Legea nr.287/2017)** și **Standardele Naționale de Contabilitate**, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 (**în continuare – SNC**).

Am auditat situațiile financiare anexate ale “Întreprinderii”, cod fiscal **1002600035904**, fondată în anul 1995 și înregistrată la I.P. ”Agenția Servicii Publice” la data de 31.01.2007.

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” a fost înființată conform **Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 534 din 3 august 1995** în scopul deservirii corpului diplomatic, misiunilor și altor instituții asimilate acestora și funcționează pe bază de autogestiune financiară.

Principalul obiect de activitate al “Întreprinderii” constă în asistența logistică pentru misiunile diplomatice străine acreditate în Republica Moldova, prin oferirea de spații administrative și locative, în locațiune sau comodat, managementul facilităților imobiliare, servicii de audit în ceea ce privește angajarea personalului local în misiunile diplomatice străine, precum și oricare alte activități de asistență în procesul de îndeplinire de către Republica Moldova a obligațiilor internaționale ce derivă din prevederile Convenției de la Viena din 1964 cu privire la relațiile diplomatice.

Pe parcursul anului 2023 “Întreprinderea” și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile **Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr.246/2017 (în continuare – Legea nr.246/2017)**, altor acte legislative și normative, precum și în conformitate cu Statutul, Politicile contabile, Planul de activitate și Devizul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023 aprobate de Consiliul de Administrație.

Fondatorul “Întreprinderii”

Urmare a reformei administrației publice centrale din anul 2017, Fondator al **Î.S. ”Direcția pentru Corpul Diplomatic”** este **Agenția Proprietății Publice**.

Consiliul de Adminstrație

Stabilirea componenței numerice și nominale a Consilului de Administrație al “Întreprinderii” este o prerogativă a Fondatorului în conformitate cu art.7, alin.(2), lit.c) din *Legea nr.246/2017*. Astfel, Consiliul de Administrație este format din 5 membri, iar pe parcursul anului 2023 acesta a avut următoarea componență:

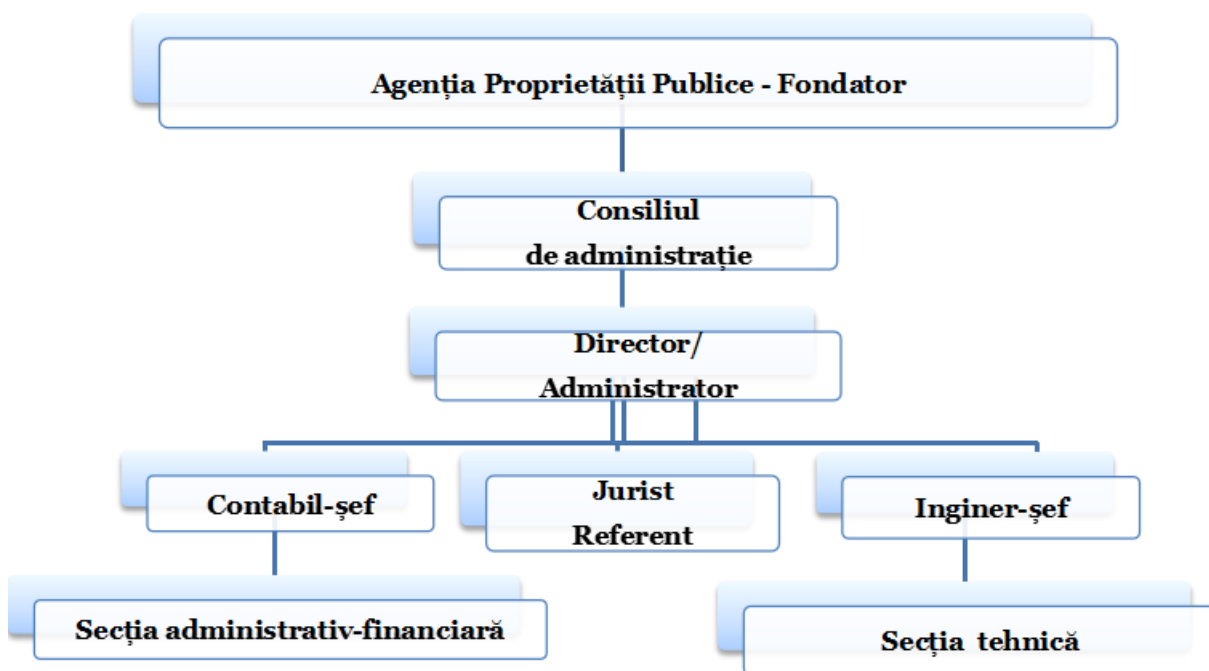
Tabelul nr. 1

Nr	Numele, prenumele membrului CA, funcția deținută în cadrul CA	Autoritatea administrației publice/entității pe care o reprezintă	Nr. și data ordinului de desemnare ca membru al CA	Data expirării calității de membru al CA
1.	Russu Marcela președinte CA	 Agenția Proprietății Publice, șef adjunct, Direcția evidență și monitorizare a patrimoniului public	Ordin APP nr.780 din 21.12.2021	21.12.2024

2.	Tarnovschi Geta membru CA	Agenția Proprietății Publice , consultant principal, Secția valorificarea bunurilor entităților de stat, Direcția administrare corporativă, metodologii și reglementări	Ordin APP nr.780 din 21.12.2021	21.12.2024
3.	Bejan Viorica membru CA	Ministerul Economiei , șef adjunct, Direcția infrastructura calității și supravegherea pieței	Ordin APP nr.780 din 21.12.2021	20.06.2023
4.	Revenco Aurica membru CA	Cancelaria de Stat , consultant principal, Direcția comunicare și protocol	Ordin APP nr.780 din 21.12.2021	29.01.2024
5.	Rotaru Mariana membru CA	Ministerul Finanțelor , Șefă adjunctă, Direcția asistență externă	Ordin APP nr.88 din 28.02.2022	10.07.2023
6.	Gorban Mihaela membru CA	Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării , șef-adjunct Direcție, șef secție regimuri comerciale și OMC, Direcția cooperare economică internațională.	Ordin APP nr.284 din 20.06.2023	21.12.2024
7.	Sclearuc Natalia membru CA	Ministerul Finanțelor , Șef direcție Direcția politici și simteză bugetară.	Ordin APP nr.315 din 10.07.2023	21.12.2024

Numarul mediu scriptic de angajați al “Întreprinderii”, conform situației înregistrate la data de 31.12.2023 a constituit **19 persoane.**

Structura organizatorică a întreprinderii



Începînd cu data de 15 decembrie 2022, funcția de administratoare a “Întreprinderii” este deținută de dna Gorea Victoria.

Administratorul “Întreprinderii” își exercită atribuțiile de serviciu în conformitate cu *Legea nr. 246/2017*, Statutul întreprinderii și Contractul individual de muncă.

Remunerarea muncii administratorului se efectuează conform *Hotărârii Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, nr.743/2002* și Contractul individual de muncă.

Opinia noastră privind confirmarea situațiilor financiare a “Întreprinderii”, este conformă aspectelor semnificative ale regularității și bazată pe planul de audit cu acumularea testelor și probelor de audit, exercitate în cadrul misiunii de audit, privind gestionarea și administrarea patrimoniului public ce s-au efectuat legal și regulamentar.

În vederea stabilirii situației reale a patrimoniului întreprinderii, inventarierea anuală a fost organizată în două etape:

- la momentul din 30 noiembrie 2023 a creanțelor și datoriilor, activelor nemateriale, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești, etc.;

- la momentul din 31 decembrie 2023 a mijloacelor fixe, cu prezența dnei Galina Miron, administratoare SA,,Consulting-Modern” SRL - compania de audit, selectată pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2023.

În procesul inventarierii, imobilizările corporale și necorporale au fost testate la depreciere. Pentru anul 2023, comisia de inventariere anuală, a constatat că deprecierea activelor imobilizate cu valoare reziduală nu a fost efectuată din lipsa indicilor externi și interni de depreciere.

Amortizarea activelor imobilizate acumulată pe perioada anului 2023 a constituit mărimea de 180 848,00 lei. În cadrul petrecerii inventarierii anuale a “Întreprinderii” lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate. Lista imobilizărilor corporale (mijloace fixe, terenuri) înregistrate la organul cadastral și în evidența contabilă la data de 31.12.2023 se prezintă în anexa nr. 3 la prezentul raport.

Situațiile financiare prezentate și aprobate, ce indică solduri pe elementele contabile, au fost raportate în conformitate cu art. 18 *al Legii nr. 287/2017* și le putem confirma că, sunt veridice și autentice fără deficiențe prezentate în situațiile financiare pentru exercițiul financiar de gestiune 2023 raportat.

Evidența contabilă a “Întreprinderii” se efectuează prin intermediul programului de contabilitate 1-C Contabilitate, versiunea 8.3, cu întocmirea registrelor contabile și rapoartelor fiscale, conform SNC.

Identificăm prin codul fiscal 1002600035904 atribuit “Întreprinderii” auditate, care cuprinde: situația poziției financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023, situația rezultatului economico-financiar aferentă exercițiului încheiat la această dată și nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Principali indicatori financiari ai “Întreprinderii” pentru anul 2023 sunt:

Elemente din Bilanț	Anul 2023, (lei)	Anul 2022, (lei)	Diferență 2023 – 2022, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	2 092 890,00	2 112 555,00	-19 665,00
Cifra de afaceri	8 551 232,00	8 247 788,00	303 444,00
Total Activ/Total Pasiv	59 262 687,00	58 073 292,00	1 189 395,00
Capital propriu/Active nete	16 207 462,00	15 005 201,00	1 202 261,00

În opinia noastră, cu excepția efectelor și aspectelor descrise în paragraful **”Baza pentru opinie”**, situațiile financiare ale “Întreprinderii”, anexate la prezentul raport de audit, sunt prezentate fidel în toate punctele semnificative. Poziția financiară a “Întreprinderii” auditate la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară precum și fluxurile sale de numerar, aferente exercițiului încheiat la data respectivă, sunt în conformitate cu SNC.

Baza pentru opinie

Auditul a fost efectuat în conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit (în continuare – SIA)** elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind situațiile financiare a “Întreprinderii” prezentate.

Scopul auditului a fost obținerea unei asigurări rezonabile, precum că rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine reală și fidelă a situației financiare și a celei patrimoniale a “Întreprinderii” la data de 31.12.2023, iar gestionarea mijloacelor și a patrimoniului public a fost efectuată legal și eficient.

Conducerea “Întreprinderii” este responsabilă de prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, de gestionarea finanțelor a patrimoniului public potrivit normelor legale, de elaborarea și implementarea unui sistem de management financiar și control eficient întru prevenirea și depistarea fraudei și/sau a erorilor. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeele, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul Administratorului “Întreprinderii” nr. 75-SP din 01.12.2022, în vederea întocmirii situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2023.

Echipa de audit este responsabilă de obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor și a opiniei de audit asupra

situațiilor financiare și regularității gestionării mijloacelor și a patrimoniului public în anul 2023.

Auditul a fost planificat și s-a efectuat în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit și cu alte reglementări ce prevăd activitatea de planificare și de efectuare a auditului. Planificarea și realizarea misiunii de audit s-a exercitat în scopul exprimării opiniei auditorului, a faptului că situațiile financiare și operațiunile financiare efectuate de către “Întreprindere” sunt regulamentare și oferă o imagine veridică, autentică și completă privind toate aspectele semnificative și sunt în conformitate cu prevederile actelor normative și legislative în vigoare.

Probele de audit au fost obținute prin metoda examinării documentelor primare, registrelor contabile, situațiilor financiare, dărilor de seamă, rapoartelor, precum și în rezultatul testării și aplicării diferitor tehnici de evaluare și proceduri de fond. Au fost evaluate principiile contabile aplicate, obiectivele semnificative stabilite și realizate de către conducere. Au fost utilizate proceduri de analiză a indicatorilor și elementelor de importanță semnificativă, s-au identificat indicatorii aprobați în situațiile financiare. Au fost intervievate persoanele cu governanța și s-au luat explicații de la persoanele cu funcții de răspundere materială a “Întreprinderii”.

Reieșind din complexitatea și specificul sferei de abordare a misiunii de audit exercitate, din aspectele semnificative, determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă, urmare a evaluărilor preliminare, din resursele umane disponibile în cadrul misiunii, precum și ținând cont de faptul că “Întreprinderea”, prin actuala misiune, ce a cuprins activitățile și măsurile realizate în anul 2023, a fost supusă auditării obligatorii, conform prevederilor *Legii nr.271/2017*.

Pentru atingerea scopului și reieșind din cele propuse și identificate, au fost determinate următoarele obiective specifice în cadrul misiunii de audit:

1. Conformitatea procesului de identificare, delimitare, înregistrare și evidență a patrimoniului public (bunurilor imobile) asigurate de autoritatea publică;
2. Conformitatea gestionării bunurilor imobile deținute de către întreprindere.

În acest sens, echipa de audit, în cadrul misiunii de audit, a constatat că la capitolul cheltuieli se menționează aplicarea procedurilor legale de achiziții de mărfuri, lucrări și servicii mai mult ca o obligativitate inevitabilă, ca o oportunitate de a efectua procurări în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate. Prevederile, care se repetă an de an în Devizul de venituri și cheltuieli, în limita mijloacelor aprobate pentru activitatea “Întreprinderii”, pentru anul curent se respectă de către “Întreprinderea” auditată. Achiziționarea de mărfuri, lucrări și servicii, precum și efectuarea de cheltuieli de către “Întreprindere”, se execută în limita Devizului de venituri și cheltuieli planificat, aprobat și coordonat de Consiliul de Administrație și Administratorul “Întreprinderii”.

Conform, datelor înregistrate în Devizul de venituri și cheltuieli planificat, cheltuielile au fost raportate pe elemente contabile, conform etiologiei necesității și de natura utilizării conforme în baza documentelor primare întocmite în vederea

înregistrării în rapoartele pe gestionari prezentate și aprobate. Pentru optimizarea cheltuielilor, “Întreprinderea” dezvoltă în continuitate procesul de identificare, prioritizare, eficientizare, efectuare și evaluare a serviciilor contractate cu beneficiarii interesați.

În procesul de audit s-au supus analizei gestionarea cheltuielilor în conformitate cu Devizul de venituri și cheltuieli planificate a “Întreprinderii”, regulile de finanțare și de ținere a evidenței contabile, particularitățile legislației și actelor normative în domeniul, în care pot exista riscuri înalte de denaturare semnificativă a datelor din rapoartele primare pe gestionari, înregistrate în situațiile financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2023.

Noi am fost numiți în calitate de auditori a “Întreprinderii” anterior perioadei de gestiune încheiate la data de 31.12.2023, prin urmare, am asistat și am participat la efectuarea inventarierii anuale efectuate la finele anului. De asemenea, noi am putut să obținem informații depline pentru aprecierea corectitudinii înregistrărilor în situațiile financiare pentru anul 2023 a “Întreprinderii” auditate. Noi am avut posibilitatea de a verifica faptic în mod aleatoriu, prin metode alternative, înregistrarea corectă cu privire la cantitățile deținute și înregistrate în balanțele de inventariere la data de 31.12.2023, conform proceselor-verbale perfectate și înregistrate în conturile contabile și în informațiile anuale, situațiilor financiare raportate la capitolul mijloace fixe, materiale și mărfuri, OMSVD.

La solicitarea persoanelor responsabile cu governanța, în cadrul misiunii de audit, noi am participat la inventarierea anuală a mijloacelor fixe ale “Întreprinderii” împreună cu comisia de inventariere și persoanele cu răspundere materială, conform *Ordinului Administratorului nr. 95-SP din data de 29.11.2023*.

Conform, proceselor verbale întocmite și balanței de verificare forma INV- anuale ale inventarierii anuale înfăptuite în baza *Ordinului Administratorului cu privire la organizarea inventarierii anuale, nr. 95-SP din 30.11.2023*, la data de 31.12.2023 noi nu am constatat devieri sau neconcordanțe înregistrate, conform documentelor primare și registrelor contabile înregistrate în formularele de inventariere anuală întocmite de comisia de inventariere nominalizată.

Conformarea cerințelor de responsabilitate și independență

Am desfășurat auditul în conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit (în continuare – SIA)**. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în **secțiunea ”Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare”** din raportul nostru. Suntem independenți față de ”Întreprindere”, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare, conform **Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (în continuare – Codul IESBA)** emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare

din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe Codului IESBA.

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA) emise de IFAC în anul 2015. Responsabilitățile noastre, potrivit standardului respectiv sunt expuse în capitolul ”**Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**” din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată și am respectat responsabilitățile de etică, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC în anul 2015. Considerăm că, pobele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră nemodificată.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada 2023. Aceste aspecte au fost abordate în contextul misiunii de audit a situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare încheiate la data de 31.12.2023.

Noi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit. Descrierea fiecărui aspect cheie de audit în conformitate cu **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”**; **ISA 701 „Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit”** sunt cele selectate din cele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea și care, conform raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare ale perioadei de gestiune a anului 2023.

Prezentăm aspectele cheie de audit a “Întreprinderii” pentru anul 2023 în tabelul nr. 2

Tabelul nr. 2

Tehnologii informaționale (IT) și sisteme relevante pentru raportarea financiară	
Aspecte fiscale	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
O parte semnificativă a operațiunilor “Întreprinderii” și a procesului de raportare financiară se bazează pe sistemul (IT), care implică sisteme și, respectiv, controale privitoare la colectarea, stocarea și procesarea informațiilor.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, înțelegerea și evaluarea mediului de control IT în ansamblu și a controalelor existente, inclusiv a celor care se referă la accesul de sistem de date, precum și la modificarea de sistem IT. Am testat eficacitatea controalelor privind acordarea drepturilor de acces pentru determinare, dacă doar utilizatorii desemnați au posibilitatea de a crea și/sau modifica conturi pentru utilizatorii aplicațiilor relevante și sau determinat dacă acestea sunt autorizate, testate și implementate în mod corespunzător.

<p>Raționamentele și estimările aplicate de Conducere în determinarea duratelor de utilizare și acces au un efect semnificativ asupra valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale “Întreprinderii”, ce au fost considerate un aspect-cheie de audit a “Întreprinderii”.</p>	<p>Revizuirea caracterului rezonabil al ipotezelor, privind duratele de utilizare pentru elemente de mijloace fixe înregistrate, pentru intrările de imobilizări (mijloace fixe) din anii precedenți în comparație cu evaluarea efectuată în perioada de gestiune raportată, ținând cont de practicile generale privind clasele de active în domeniile de gestiune și/sau transmise în locațiune ținând cont de genericul de activitate a “Întreprinderii”;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Considerarea cerințelor SNC modificate, aplicate începând cu data 01 ianuarie 2021 pentru determinarea nomenclatorului de obiecte (mijloace fixe). • Evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor incluse în situațiile financiare din punctul de vedere al duratelor de utilizare a imobilizărilor corporale (mijloacelor fixe).
<p>Aspecte fiscale</p>	<p>A se vedea Notele anexate (politici contabile), (informații financiare explicative) la situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023.</p>
<p>Corecții înregistrate în Bilanț pentru rezultatele anilor precedenți 0 lei. Profit net înregistrat în mărime de 2092,9 mii lei (care este indicat în situațiile financiare Anexa nr. 2 cu privire la impozitul pe venit achitat).</p>	<p>Modificări în cursul anului de gestiune la politicile contabile nu au fost stabilite.</p>
<p>Aspecte cheie de audit</p>	<p>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</p>
<p>În urma unor controale interne efectuate în perioadele de gestiune și precedente, s-a constatat că, autoritățile fiscale nu au avut verificări față de “Întreprinderii” auditată în anul de gestiune 2023 au fost efectuate corectări și sau ajustări ne semnificative în legătură cu impozitele reținute din salariu, prime obligatorii de asistență medicală, contribuțiile de asigurări sociale, taxe obligatorii de stat și TVA. Conducerea “Întreprinderii” efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea estimării expunerilor fiscale și achitării impozitelor în termenul prevăzut de legislația fiscală.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: Evaluarea interpelării și aplicării de către “Întreprinderii” a legislației fiscale relevante și evaluarea gradului ipotezelor utilizate și a rezonabilității estimărilor efectuate de aceasta în legătură cu pozițiile fiscale. S-au verificat pentru anul de gestiune în mărime totală pentru anul calendaristic calculele salariale și impozitele reținute din salariu, primele obligatorii de asistență medicală, contribuțiile de asigurări sociale. În cadrul auditării nu au fost detectate nejustificări, am conlucrat cu persoanele cu governanța din cadrul serviciului contabil și nu s-au stabilit situații ce necesită de corectat, deja au fost corectate până la prezentarea situațiilor financiare pentru anul 2023.</p>

<p>Totodată “Întreprinderea” nu se află în litigiu cu autoritățile fiscale cu privire la constatări sau verificări a inspecțiilor fiscale din anii anteriori.</p>	<p>Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la specialiștii cu governanța și controlului intern efectuat de contabil-șef al “Întreprinderii”, nu am detectat divergențe înregistrate în baza fișei generalizate al contului contribuabilului, nu s-au înregistrat litigii fiscale cu potențiali creditori sau debitori, precum și analizarea evaluării efectuate de către “Întreprindere” în legătură cu aspectele legislației fiscale nu sunt înregistrate.</p>
<p>Conducerea efectuează raționamente profesionale semnificative permanent în vederea estimării expunerilor fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/sau datoriilor contingente în cauză.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Inspectarea corespondenței “Întreprinderii” cu autoritățile fiscale în perioada de raportare și ulterior, până la data raportului nostru s-a efectuat conform planului; • Evaluarea gradului generalizat de adecvare a informațiilor prezentate în notele explicative la situațiile financiare pe anul 2023 în legătură cu aspectele fiscale, cu accent pe pozițiile financiare și contingentele aferente, sunt suficiente și adecvate. • “Întreprinderea” înregistrează în perioada de gestiune ale anului 2023 rezerve statutare în mărime de 249,7 mii lei și alte rezerve în sumă de 9920,1 mii lei.
<p>Litigii și dispute</p>	
<p>Aspecte cheie de audit</p>	<p>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</p>
<p>Putem concluziona că “Întreprinderea” nu înregistrează sume implicate în conflicte ce ar avea un subiect inerent sau un raționament subiectiv, sau constatări cu impact semnificativ din anii anteriori.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inspectarea actelor de verificare cu debitorii și creditorii; • Procesele-verbale ale Consiliului de Administrație privind situația economico-financiară; • Ordinele pentru anul 2023 și Contractele de locațiune cu beneficiarii “Întreprinderii”. <p>Divergențe sau abateri de la normativele calculării chiriei, conform Legii bugetului pentru anul 2023 nu s-au înregistrat.</p>
<p>Totodată, putem concluziona că “Întreprinderea” a prezentat răspunsuri la întrebările necesare și echipa de audit a evaluat răspunsurile primite de la specialiștii “Întreprinderii” cu governanța.</p>	<p>Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la specialiștii cu governanța a “Întreprinderii” cu privire la normele și a potențialelor expuneri, litigii în curs, sau pe rol, sau responsabilități în legătură cu aspectele specificate la aceasta, sau aflate în dispută la “Întreprinderea” auditată nu au fost înregistrate.</p>

<p>Conducerea efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea estimării expunerilor fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/sau datoriilor contingente în cauză cunoscute de specificul activității de bază.</p>	<p>Evaluarea ipotezelor și estimărilor “Întreprinderii” în legătură cu litigii sau dispute, inclusiv a datoriilor sau provizioanelor nerecunoscute sau a datoriilor contingente prezentate în situațiile financiare. Aceasta a implicat evaluarea probabilității unui rezultat favorabil și a credibilității estimărilor privind sumele aferente prezentate;</p> <p>Evaluarea măsurii în care informațiile, notele explicative la situațiile financiare privind dispute prezintă în mod adecvat datoriile potențiale ale “Întreprinderii”.</p>
---	--

Conform probelor și testelor acumulate în urma exercitării misiunii de audit, am estimat și determinat corectitudine, acuratețe și prezentări corecte a situațiilor financiare prezentate și oferim opinie nemodificată privind aceste aspecte - cheie de audit.

În baza activității desfășurate a “Întreprinderii”, raportăm că:

a) în raportul individual al administratoarei nu am identificat informații, care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare aprobate și anexate a “Întreprinderii”;

b) raportul individual al administratoarei include, în toate aspectele semnificative, informațiile recomandate de Reglementările contabile, conforme cu Standardele Naționale de Contabilitate;

c) evaluăm în ansamblu prezentarea, reformarea sistemului activității eficiente, continuă și durabilă, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele ulterioare, care stau la baza acestora într-o manieră, care să ofere o prezentare fidelă și adecvată.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul adecvat al utilizării, de către conducere, a evidenței contabile pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit acumulate și obținute, dacă există vre-o incertitudine semnificativă, privitor la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative, privind capacitatea “Întreprinderii” auditate de continuitate a activității acesteia.

În acest caz, atragem atenția în raportul auditorului independent, asupra prezentărilor aferente situațiilor financiare în cazul, când este neadecvată posibilitatea de a modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe documentele prezentate, probele de audit obținute până la data întocmirii acestui raport.

Vis-a-vis de cele menționate, privind condiții sau evenimente viitoare, putem determina că “Întreprinderea” își desfășoară activitatea în baza principiului continuității activității. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre a “Întreprinderii”, a mediului acesteia, dobândite în cursul petrecerii misiunii de audit a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023,

nu am identificat informații incluse în raportul individual al Administratoarei, care să fie eronate.

Un aspect important pentru “Întreprinderea” auditată este implementarea acțiunilor privind dotarea bazei tehnico-materiale în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale ce au fost bazate pe principiile de transparentă, economicitate, eficiență, legalitate, etică și integritate. Problema auditorilor este de a selecta cele mai importante aspecte de audit pentru situațiile financiare aferente anului 2023.

Conform ISA 260, Comunicarea aspectelor de audit managementului și celor însărcinați cu guvernarea, auditorii prezintă celor responsabili de supravegherea de obicei Comitetul de audit un impact de însărcinări semnificative indicate în cadrul misiunii de audit.

Am auditat Raportul Conducerii cu privire la situațiile financiare a “Întreprinderii”, care a fost înregistrată în registrul unic a Camerei Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Dezvoltării Informaționale al RM cu nr. de înregistrare 1002600035904, fondată în anul 1995 conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 534 din 3 august 1995, în scopul deservirii corpului diplomatic, misiunilor și altor instituții asimilate acestora și funcționează pe bază de autogestiune financiară și înregistrată la I.P. ”Agenția Servicii Publice”, cu sediul în str. mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, nr. 42.

Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL, membru ACAP (IFAC) cu nr. de înregistrare 0027, cod fiscal 1009600041917, cu adresa poștală înregistrată pe str. V. Micle 10 A, of. 5, mun. Chișinău, Republica Moldova, Licența A MMII nr.042258 din 15.02.2010 eliberată de Camera de Licențiere, poziționată cu nr. 08 în Extrasul din Registrul de stat al entităților de audit și al auditorilor întreprinzători individuali, conform situației din 01 ianuarie 2024, cu nr. de înregistrare 1902008, conform Extrasului prezentat de Consiliul de supraveghere a activității de audit din Republica Moldova, am efectuat auditul solicitat al “Întreprinderii” privind confirmarea situațiilor financiare pentru anul 2023.

4. ALTE INFORMATII

Raport privind situațiile financiare

Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind confirmarea situațiilor financiare ale “Întreprinderii”, care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2023 cu anexele, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Nota explicativă aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate. Auditul situațiilor financiare a “Întreprinderii” pentru perioada anului 2023 include evaluarea principiilor

contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de Conducere.

Responsabilitățile conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Administratorul “Întreprinderii” este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC pentru întocmirea situațiilor financiare.

Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate conform prevederilor legale de asemenea o poartă Administratorul “Întreprinderii” auditate. Administratorul “Întreprinderii” este responsabil de determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea și prezentarea situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2023, precum și prezentarea Raportului anual al Conducerii.

În ceea ce privește Raportul anual al Conducerii, l-am examinat și raportăm că, în baza activităților ce trebuie desfășurate în cadrul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul anual al Conducerii și informațiile obținute pe parcursul exercițiului financiar, prin analiza și verificarea situațiilor financiare întocmite pentru perioada de raportare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu aceste situații financiare raportate.

b) Raportul anual al Conducerii a fost întocmit corect, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 23 din *Legea nr.287/2017*. Mai mult ca atât, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la “Întreprindere” și la mediul acesteia, obținute în cadrul exercitării auditului, în contextul, dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul anual al Conducerii, nu avem nimic de raportat cu privire la cele constatate și aprobate. La întocmirea situațiilor financiare Conducerea este responsabilă de aprecierea capacității “Întreprinderii” gestionate de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității, bazându-se pe principiul continuității activității, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze “Întreprinderea” și/sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afară de aceasta. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a “Întreprinderii”. Secția administrativ-financiară asigură obiectivitatea, transparența și eficiența procedurilor de înregistrare a înțărilor de bunuri, lucrări și servicii, coordonându-le în limita mijloacelor financiare repartizate în acest sens, asigură achitarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate, conform condițiilor contractuale, asigură respectarea legislației în cadrul procedurii de raportare fiscală, economico-financiară și statistică a “Întreprinderii”.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative. Responsabilitatea noastră ține de exprimarea opiniei privind situațiile financiare în baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele în cauză prevăd conformarea la cerințele de etică, planificare și efectuare a misiunii de audit în vederea obținerii unei asigurări rezonabile precum că situațiile financiare întocmite nu conțin disensiuni și/sau erori majore.

Misiunea de audit a fost exercitată în baza documentelor justificative primare și situațiile financiare aprobate și prezentate de către Administratorul “Întreprinderii” auditate. Auditul a fost executat cu utilizarea metodelor de sondaj și evaluare în scopul acumulării și obținerii testelor și probelor justificative, privind garanția faptului că, auditul situațiilor financiare a fost desfășurat în conformitate cu SIA și s-a exercitat pentru detectarea erorilor, în cazul dacă există, asigurare și garanție precum că situațiile financiare nu conțin deficiențe sau denaturări semnificative.

Misiunea de audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicii contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și prezentării generale ale situațiilor financiare pentru anul 2023. Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative determinate de controlul intern pe care nu le-am identificat pe parcursul misiunii de audit.

Situațiile financiare ale “Întreprinderii” sunt întocmite în conformitate cu regulile generale de ținere a contabilității, cu faptele economice stabilite în *Legea nr. 287/2017*, cu particularitățile contabilității și raportării financiare reglementate, conform SNC cu modificările ulterioare, Planul general de conturi contabile și altor acte normative (regulamente interne, ordine ale “Întreprinderii”).

Considerăm că probele de audit obținute în cadrul petrecerii misiunii de audit sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

Domeniul de aplicare a misiunii de audit

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA-uri) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Raportul auditorului independent a fost întocmit în conformitate cu ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”; ISA 701 „Informarea cu privire la chestiunile cheie de audit din raportul de audit”.

După ce am efectuat procedurile de audit, am acumulat teste și documente primare confirmative, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2023 corespund datelor contabile și a documentelor justificative primare.

Evidența contabilă a mijloacelor financiare se ține în monedă națională (MDL), plățile stabilite în valută străină se efectuează de asemenea în monedă națională (MDL), aplicându-se cursul oficial stabilit de BNM la ziua achitării prin transfer la contul bancar.

Urmare a auditului final exercitat, înregistrările financiare de contabilitate și de management financiar-contabil sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale “Întreprinderii” înregistrate la data de 31 decembrie 2023 și sunt în conformitate cu prevederile *Legii nr. 287/2017* și cu SNC.

Raportul nostru este exclusiv în scopul prevăzut la primul paragraf al acestui raport și pentru informarea Dumneavoastră, și nu trebuie utilizat pentru orice alt scop sau de a fi distribuit altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și este exclusiv pentru necesitățile Fondatorului – Agenția Proprietății Publice, Consiliului de Administrație și Administratorului “Întreprinderii” auditate.

”Întreprinderea” este în drept să obțină venituri din alte surse neinterzise de lege, care pot fi utilizate în conformitate cu Planul de activitate, aprobat de Consiliul de Administrație.

Agenția Proprietății Publice este autoritatea administrativă centrală din subordinea Guvernului, care implementează politica statului în domeniile de activitate ce îi sînt încredințate.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a misiunii de audit, precum și principalele constatări efective ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului și care reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră, ce realizează prezentarea fidelă a raportării economice și financiare. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta, o declarație, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate situațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele cu guvernanta, le stabilim pe cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte - cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului independent, cu excepția cazului, în care legile și reglementările interzic prezentarea publică a aspectului său, a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru, deoarece ne preconizează în

mod rezonabil că beneficiile de interes public să fie depășite de consecințe ale acestei comunicări.

Alte aspecte pozitive

În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume – **conformarea procesului de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.**

Urmare a exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate în situațiile financiare pe anul 2023), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, **exprimăm opinia nemodificată.**

După ce am efectuat procedurile de audit, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2023 corespund datelor contabile și a documentelor justificative – **toate plățile în moneda națională (MDL) au fost operate prin conturile bancare.**

Urmare a misiunii de audit efectuate, înregistrările financiare de contabilitate și de management sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor contabile oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale “Întreprinderii”, înregistrate la data de 31 decembrie 2023 și sunt în conformitate cu prevederile *Legii nr. 287/2017* și cu SNC.

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea “Întreprinderii” pentru anul de gestiune 2023 este înregistrată fără deficiențe semnificative, precum și că operațiunile economico - financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative.

Raport privind alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din **Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat/municipale, al societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50 % din capitalul social**, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.875/2015 (*în continuare – Regulamentul nr.875/2015*), conducerea “Întreprinderii” are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexă la Regulamentul menționat.

Responsabilitatea noastră, conform art.25 al *Regulamentului nr.875/2015*, constă în contrasemnarea (validarea) informației prezentate de Conducerea “Întreprinderii”.

Contabilul-șef al "Întreprinderii" a efectuat calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioada de activitate a anului de gestiune 2023, comparativ cu perioada precedentă a anului 2022, în conformitate cu *Anexa la Regulamentul nr.875/2015*.

Noi am efectuat verificarea informației comparative, privind calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioada anului 2023. Am contrasemnat informația în cauză și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile *Legii nr.287/2017* și *Regulamentului nr.875/2015*.

Confirmăm că, suntem auditori independenți, selectați de Consiliul de Administrație a "Întreprinderii" în bază de concurs în modul corespunzător.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii "Întreprinderii", acele aspecte care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege, noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondator și Conducerea "Întreprinderii", pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent, privind confirmarea situațiilor financiare sau pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune a anului 2023, în conformitate cu SNC.

Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Administratoarea **Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” din Republica Moldova** la data de 27 martie 2024.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Miron Galina, auditor licențiat (audit general)*.

Întocmit la data de 04 aprilie 2024

În numele S.A. "Consulting-Modern" S.R.L., înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administratoare-auditor

Certificat de auditor nr.AG 000262 din 08.02.2008



Galina MIRON

(semnătura, stampila)

Primit un exemplar identic de către

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”

Administratoare



Victoria GOREA

(semnătura, stampila)