

SOCIETATEA DE AUDIT

"CONSULTING-MODERN" SRL

c/f 1009600041917,
mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 a, of. (ap.) 5,
tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
a Î.S. "DIRECȚIA SERVICII PENTRU CORPUL DIPLOMATIC"
pe perioada 01.01.2024 - 31.12.2024

Beneficiar:
Î.S. "DIRECȚIA SERVICII
PENTRU CORPUL DIPLOMATIC"

Chișinău - 2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
al Î.S. "DIRECȚIA SERVICII PENTRU CORPUL DIPLOMATIC"
pe perioada 01.01.2024 - 31.12.2024

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
3	Raportul auditorului independent	4 – 15
4	Alte informații	15 – 20
	Anexa nr.1 Indicatorii principali economico-financiari	21 – 22
	Anexa nr.2 Analiza economico-financiară pentru anul 2024	23 – 35
5	Continuitatea activității	36
8	Auditul anului precedent	37
9	Confirmarea independenței auditorilor	38
10	Rezultatele misiunii de audit	39 – 41
11	Situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024 (12 file)	ANEXĂ

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	OTP Bank SA
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
Licența de activitate	A MLEInr. 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 Republicii Moldova 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 - control calității
3.	Scerbatiuc Valentin	Auditor
4.	Gherasimov Inna	Contabil-practician
5.	Mitul Elena	Contabil-practician
6.	Marcenco Elena	Auditor
7.	Miron Igor	Jurist, 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 „OTP BANK” 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 2024, 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 2024;
- 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 constatat 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, contrapunerii, 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.

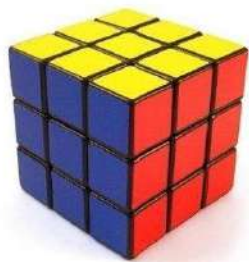
Criteriile de audit au stat la baza termenilor de referință, utilizați pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit.

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 guvernanta 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 nedetectării 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 executării 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. +373(69169127);

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

Nr. 08.01/03.27-2025

din 27.03.2025

Către:

Consiliul de Administrație al

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”

Dna 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 2024 și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2024 din anexele examinate privind:

❖ **Bilanțul contabil;**

❖ **Situația de profit și pierdere;**

❖ **Situația Modificărilor Capitalului Propriu;**

❖ **Situația Fluxurilor de numerar;**

❖ **Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate.**

Informațiile prezentate au fost examinate în corelare cu sumarul procedeele 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 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 2024.

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 pe anul de gestiune 2024 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 2024 “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 2024 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 administrație

Stabilirea componenței numerice și nominale a Consiliului de administrație al întreprinderii în conformitate cu art.7, alin.(2), lit.c) din *Legea nr.246/2017* este o prerogativă a Fondatorului. Astfel, Consiliul de administrație este format din 5 membri, iar pe parcursul anului 2024 acesta a avut următoarea componență prezentată mai jos:

Tabelul nr.1

Nr./o rd.	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	20.12.2024
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	20.12.2024
3.	Gorban Mihaela membru CA	Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării , secretar general adjunct al ministerului	Ordin APP nr.284 din 20.06.2023	20.12.2024
4.	Sclearuc Natalia Membru CA	Ministerul Finanțelor , șef Direcția politici și sinteza bugetară	Ordin APP nr.315 din 10.07.2023	20.12.2024
5.	Dabija Lilia membru CA	Cancelaria de Stat , secretar general adjunct al Guvernului	Ordin APP nr.18 din 29.01.2024	20.12.2024
6.	Revenco Aurica membru CA	Cancelaria de Stat , consultant principal, Direcția comunicare și protocol	Ordin APP nr.780 din 21.12.2021	29.01.2024

În ceea ce privește remunerarea membrilor Consiliului de administrație în anul 2024 cu mărirea indemnizației lunare este stabilită prin ordinul Fondatorului nr. 279 și recompense, conform art.5, alin.(1), lit. e) din Legea 246/2017.

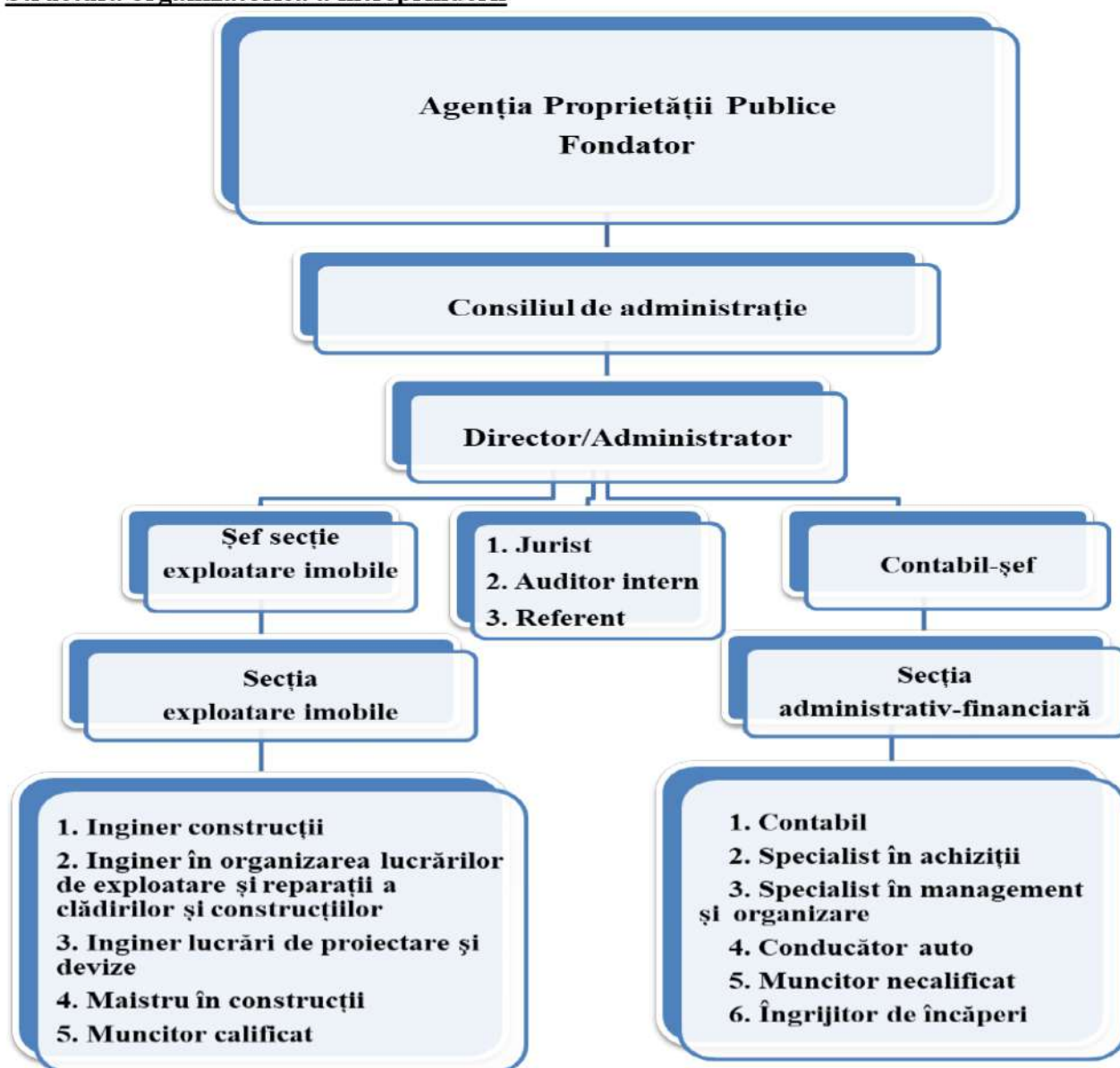
Numărul mediu scriptic de angajați al “Întreprinderii”, conform situației înregistrate la data de 31.12.2024 a constituit **18 persoane**.

Începând cu data de 15 decembrie 2022 până în prezent, funcția de administratoare a “Întreprinderii” este deținută de dna Gorea Victoria.

Administratorul își exercită atribuțiile de serviciu în conformitate cu Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Statutul întreprinderii și Contractul individual de muncă.

Remunerarea muncii administratorului este în conformitate cu Contractul individual de muncă nr. 26 din 01.12.2022, Legea salarizării nr. 847/2002 și Hotărârea Guvernului nr. 743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară.

Structura organizatorică a întreprinderii



Opinia noastră privind confirmarea situațiilor financiare a “Întreprinderii”, este conformă aspectelor semnificative ale regularității și bazată pe planul de audit cu acumularea testelor și exercitarea probelor de audit în cadrul misiunii de audit, privind gestionarea și administrarea patrimoniului public ce s-au efectuat legal și regulamentar, s-a expus opinia auditorului independent asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității “Întreprinderii” încheiată la data de 31.12.2024.

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

- la momentul din 31 decembrie 2024 a creanțelor și datoriilor, activelor nemateriale, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești etc.;
- la momentul din 31 decembrie 2024 a mijloacelor fixe, în prezența dnei Galina Miron, administratoare „Consulting-Modern” SRL - compania de audit, selectată pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2024.

Lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate.

În procesul inventarierii, imobilizările corporale și necorporale au fost testate la depreciere. Pentru anul 2024, 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 2024 constituie 183 068 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 31.12.2024 se prezintă în tabelul nr. 9 Raportul Conducerii.

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 2024 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 2024, situația rezultatului economico-financiar aferentă exercițiului încheiat la această dată și nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Principalii indicatori financiari ai “Întreprinderii” pentru anul 2024 sunt:

Tabelul nr. 2

Elemente din Bilanț	Anul 2024, (lei)	Anul 2023, (lei)	Diferență 2024 – 2023, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	1 853 620,00	2 092 889,00	-239 269,00
Cifra de afaceri	8 449 548,00	8 551 231,00	-101 683,00
Total Activ/Total Pasiv	60 198 130,00	59 262 687,00	935 443,00
Capital propriu/Active nete	17 173 040,00	16 207 462,00	965 578,00

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" auditată la data de 31 decembrie 2024, 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 – ISA) 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 **"Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare"** din acest raport.

În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, care cuprind situația consolidată în bilanțul contabil, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar, precum și notele explicative la situațiile financiare și Raportul Conducerii, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații financiare explicative prezentate.

Suntem independenți față de "Întreprindere", în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) publicat de Consiliul Contabililor pentru Standardele Internaționale de Etică și relevant pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și am îndeplinit și alte atribuții etice în conformitate cu Codul IESBA.

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

Menționăm că, am efectuat proceduri alternative cu scopul cunoașterii documentelor primare întocmite, politici de control intern de inventariere la "Întreprindere", privind valoarea stocurilor fizice deținute la data de 31.12.2024, care sunt prezentate în situațiile financiare.

Administratorul "Întreprinderii" a asigurat corectitudinea în evidența contabilă înregistrată, de asemeni la întocmirea Raportului Conducerii, cu raportarea notelor contabile, pe baza Politicii Contabile aprobate prin ordinul nr. 110-SP din data de 27.12.2023, controlului intern eficient, privind prezentarea situațiilor financiare cu note explicative în baza Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, în concordanță cu fișa contribuabilului din sistemul de raportare fiscală încheiate la data de 31.12.2024.

Elementele, care constituie contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxului de trezorerie se stabilesc cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și este reprezentat de soldul final al contului de profit sau pierdere.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, planificată și programarea în timp ale misiunii de audit, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le-am identificat pe parcursul misiunii de audit exercitate.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice relevante privind independența și comunicăm toate relațiile și alte aspecte, care pot fi considerente, în mod rezonabil, ce ar putea să ne afecteze independența și unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

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 31.12.2024, 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 procedeeleor, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul Administratorului “Întreprinderii” nr. 110-SP din 27.12.2023, în vederea întocmirii situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2024.

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 2024.

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 guvernanta 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 2024, a fost supusă auditării externe, 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 2024.

Rezultatele financiare/profitul pentru anul 2024

În anul 2024, “Întreprinderea” a înregistrat profit brut în sumă de 4 422 878 lei sau mai mult cu 1 097 856 lei în raport cu indicatorii planificați. Profitul net al anului 2024 a constituit 1 853 620 lei, în creștere cu 889 827 lei comparativ cu indicatori planificați.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări (profitul brut/venitul global) în anul 2024 a constituit 52,3% sau “Întreprinderea” a generat un profit brut în mărime de 52,30 bani la fiecare leu din vânzarea serviciilor.

În anul 2024 “Întreprinderea” nu a fost implicată în acțiuni de judecată și nu a fost parte a litigiilor. Pe parcursul anului 2024 avansuri și împrumuturi membrilor Consiliului de administrație nu au fost acordate.

Noi am fost numiți în calitate de auditori a “Întreprinderii” anterior perioadei de gestiune încheiate la data de 31.12.2024, 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 2024 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 31.12.2024, 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 guvernanta, 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. 121-SP din data de 26.12.2024*.

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. 121-SP din 26.12.2024*, la data de 31.12.2024 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.

Indicatorii de performanță economico-financiari pentru anul 2024

Performanța economico-financiară este definită prin indicatorii de performanță care apreciază nivelul calitativ superior al activității “Întreprinderii”, desfășurate în anul 2024 și se prezintă în *Anexa nr. 1* la prezentul raport.

Conformarea cerințelor de responsabilitate și independență

Am desfășurat auditul în conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit** (*în continuare – ISA*). 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.

Responsabilitățile noastre, potrivit standardului respectiv sunt expuse în capitolul “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din prezentul Raport. Considerăm că, probele 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 2024. Acestea 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 31.12.2024.

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 guvernanta și care, conform raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare ale perioadei de gestiune a anului 2024.

Prezentăm aspectele cheie de audit a “Întreprinderii” pentru anul 2024 în tabelul nr. 3:

Tabelul nr. 3

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.
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”.	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”; • 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).
Aspecte fiscale	A se vedea Notele anexate (politici contabile, informații financiare explicative la situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.
Corecții înregistrate în Bilanț pentru rezultatele anilor precedenți 0 lei. Profit net înregistrat în mărime de 1 853 620 lei (care este indicat în situațiile financiare, Situația de venit și pierderi,).	Modificări în cursul anului de gestiune la politicile contabile nu au fost stabilite.
Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
În anul 2024 s-a constatat că, autoritățile fiscale au avut verificări față de “Întreprinderea” auditată în perioada 22.04.2024 – 15.05.2024 și anume, inspectarea financiară tematică la întreprindere privind corectitudinea suportării cheltuielilor și consumurilor, precum și corectitudinea și plenitudinea obținerii veniturilor care influențează asupra rezultatului financiar și calculării defalcărilor în bugetul de stat pentru perioada de activitate 01.01.2021 – 31.12.2023 și a emis Prescripția cu privire la lichidarea deficiențelor nesemnificative constatate.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: Evaluarea interpelării și aplicării de către “Întreprindere” a legislației fiscale relevante și evaluarea gradului ipotezelor utilizate și a rezonabilității estimărilor efectuate de aceasta în legătură cu inspectarea financiară tematică la “Întreprindere” privind corectitudinea suportării cheltuielilor și consumurilor, precum și corectitudinea și plenitudinea obținerii veniturilor care influențează asupra rezultatului financiar și calculării defalcărilor în bugetul de stat pentru perioada de activitate 01.01.2021 – 31.12.2023. În cadrul exercitării misiunii de audit nu au fost detectate nejustificări, am conlucrat cu persoanele cu guvernanta din cadrul serviciului contabil și nu s-au stabilit situații ce necesită de corectat, acestea fiind deja corectate până la prezentarea situațiilor financiare pentru anul 2024.

Conducerea “Întreprinderii” efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea estimării expunerilor fiscale și achitării impozitelor în termenul prevăzut de legislația fiscală.	
Totodată “Întreprinderea” nu se află în litigiu cu autoritățile fiscale cu privire la constatări sau verificări a inspecțiilor fiscale din anii anteriori.	Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la specialiștii cu guvernanta 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.
Conducerea efectuează raționamente profesionale semnificative permanent în vederea estimării expunerilor fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/sau datoriilor contingente în cauză.	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 a informațiilor prezentate în notele explicative la situațiile financiare pentru anul 2024 în legătură cu aspectele fiscale, cu accent pe pozițiile financiare semnificative și contingențele aferente anului de gestiune sunt ponderat suficiente și adecvate. • “Întreprinderea” înregistrează în perioada de gestiune ale anului 2024 rezerve statutare în mărime de 354 385 lei și alte rezerve în sumă de 10 967 596 lei și se observă o tendință pozitivă de majorare.
Litigii și dispute	
Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
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.	Procedurile noastre de audit au inclus: • Inspectarea actelor de verificare cu debitorii și creditorii; • Procesele-verbale ale Consiliului de Administrație privind situația economico-financiară; • Ordinele privind activitatea de bază pentru anul de gestiune 2024 și Contractele privind locațiunea cu beneficiarii “Întreprinderii”. Divergențe sau abateri de la normative legislative și calculări a chiriei, conform Legii bugetului pentru anul 2024 nu s-au înregistrat.

Totodată, putem concludiona că “Întreprinderea” a prezentat răspunsuri la testele și întrebările necesare parvenite în cadrul misiunii de audit și echipa de audit a evaluat răspunsurile primite de la specialiștii “Întreprinderii” cu guvernanta.	Obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la specialiștii cu guvernanta a “Întreprinderii” cu privire la normele legislative și a potențialelor expuneri, litigii în curs/sau pe rol/ non-responsabilități în legătură cu aspectele specificate la aceasta nu s-au înregistrat.
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.	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; Evaluarea măsurii în care informațiile, notele explicative la situațiile financiare privind dispute se prezintă în mod adecvat.

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 administratorului 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 administratorului 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 vreo incertitudine semnificativă, privitor la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoeli 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 2024, nu am identificat informații incluse în raportul Conducerii, 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 transparență, economicitate, eficiență, legalitate, etică și integritate. Problema auditorilor este de a selecta cele mai importante aspecte de audit pentru confirmarea situațiilor financiare aferente anului 2024.

Conform ISA, Comunicarea aspectelor de audit managementului și celor însărcinați cu guvernanta, 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 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 MLEInr.042258 din 15.02.2010 eliberată de Camera de Licențiere, poziționată cu nr. 12 în Extrasul din Registrul de stat al entităților de audit și al auditorilor întreprinzători individuali, conform situației din 01 ianuarie 2025, 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 2024.

4. ALTE INFORMAȚII

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 2024 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 2024 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 2024, 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 într-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 ISA și SNC 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 2024. Am comunicat persoanelor responsabile cu

guvernanța, 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 (ISA) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Raportul auditorului independent a fost întocmit în conformitate cu **ISA** și **Standardele Naționale de Contabilitate**.

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 2024 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 2024 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 sunt încredințate.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernanța, 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 guvernanța, 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.

Perspectivă de dezvoltare a “Întreprinderii”

Prioritățile întreprinderii vor fi orientate pe îndeplinirea Planului de activitate și Devizului de venituri și cheltuieli.

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 2024), 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 2024 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 2024 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 2024 este înregistrată fără deficiențe semnificative, performanța economico-financiară este definită prin stabilitate, dar indicatorii de performanță care apreciază nivelul calitativ superior al activității “Întreprinderii” în anul 2024 înregistrează o creștere ponderată, precum și 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 confirmarea (validarea) informației prezentate de Conducerea “Întreprinderii”. Contabilul-șef al “Întreprinderii” a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului de gestiune 2024, comparativ cu perioada precedentă a anului 2023, conform *Anexei la Regulamentul nr. 875/2015*.

Noi am efectuat verificarea informației comparative, privind calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada anului 2024. Am contrasemnat informația în cauză primită 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 stabilit corespunzător.

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare și distribuirii mijloacelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013 cu modificările și completările ulterioare și pentru controlul intern pe care Conducerea îl consideră necesar, pentru întocmirea și raportarea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare, prezentarea corectă a situațiilor financiare în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017** și **Standardele Naționale de Contabilitate**, fără rectificări ulterioare și pentru acel control extern pe care Conducerea îl consideră necesar pentru a permite raportarea și aprobarea situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, Conducerea “Întreprinderii” este responsabilă pentru aprecierea capacității acesteia de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la principiul continuității activității și aplicarea acestuia, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze “Întreprinderea” sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară ale “Întreprinderii”.

Confirmarea independenței auditorilor

Declarația privind practicile de independentă ale SA „Consulting-Modern” SRL, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independentă și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independentă conforme cu Codul de Etică IFAC. Cerințe de etică și independentă așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independentă aplicabile .

Cu referință la “Întreprinderea” auditată, confirmăm faptul că, pentru perioada anului 2024, precum și prin data acestei confirmări, am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv de independentă, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale “Întreprinderii” pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

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 al 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 cu anexele prezentate, Raportul Conducerii sau pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune a anului 2024, informația fidelă raportată în conformitate cu SNC.

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

Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Nu am furnizat pentru “Întreprindere” servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5, alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Administratorul Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” din Republica Moldova la data de 27 martie 2025.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Marcenco Elena, auditor licențiat (audit general), **numărul individual al auditorului în Registrul Public al auditorilor nr. 0802171.**

Întocmit la data de 27 martie 2025

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

Administratoare-auditor  /Galina MIRON/
Certificat de auditor nr.AG 000262 din 08.02.2008

Primit un exemplar identic de către
Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”
Administratoare


/ Victoria GOREA /



**Indicatorii economico-financiari ai
Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”
pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024**

Nr.	Indicatori (formula de calcul)	Situația la 31.12.2024, lei	Mențiuni
1	2	3	4
1.	Rata activelor imobilizate (Total active imobilizate/total active)	50 004 491 / 60 198 131 = 83,07%	Reflectă ponderea elementelor patrimoniale aflate permanent în patrimoniu și determină gradul de imobilizare a elementelor de capital
2.	Rata activelor circulante (Total active circulante/total active)	10 193 414 / 60 198 131 = 16,9%	Rata activelor circulante se află în dependență opusă cu rata imobilizărilor
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor (Total creanțe/total active)	248 979 / 60 198 131 = 0,4%	Rata creanțelor este o parte componentă a ratei activelor circulante. Este un parametru relativ constant și reflectă ponderea creanțelor pe termen scurt în totalul activelor
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante (Total creanțe curente/ total active circulante)	248 979 / 10 193 414 = 2,4%	Rata creanțelor curente reflectă ponderea creanțelor curente în totalul activelor circulante ale întreprinderii
5.	Rata stabilității financiare (Total capital propriu+total datorii pe termen lung)/total pasive)	(17 173 040+ 42 835 914) / 60 198 130 = 99,7%	Acest indicator reflectă ponderea surselor de finanțare ce rămân la dispoziția întreprinderii pentru o perioadă mai mare de un an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice
6.	Rata datoriilor curente (Total datorii curente/total datorii)	189 176 / 43 025 090 = 0,4%	Prezintă ponderea datoriilor cu un termen de exigibilitate mai mic de un an în totalul pasivelor întreprinderii
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală, coeficientul de atragere a surselor împrumutate (Total datorii pe termen lung+total datorii curente) / total pasive)	(42 835 914+ 189 176)/ 60 198 130 = 71,5%	Rata datoriilor totale înregistrează o valoare optimă recomandată de 67%
8.	Rata solvabilității generale (Total pasive / total datorii)	60 198 130 / 43 025 090 = 1,4%	Reflectă riscul de incapacitate de plată a datoriilor în care este expusă întreprinderea. Valoarea minimă a ratei solvabilității globale se consideră 1,4
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut x 100% / venitul din vânzări)	4 422 878*100 / 8 449 548 = 52,3%	Indicatorul semnifică un nivel înalt a rentabilității vânzărilor
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu, rata pârghiei financiare (Total pasive / total capital propriu)	60 198 130 / 17 173 040 = 3,5%	
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii (Total datorii / total capital propriu)	43 025 090/ 17 173 040 = 2,5%	
12.	Rata autonomiei globale (Total capital propriu / total pasive)	17 173 040/ 60 198 130 = 28,5%	Rata prezintă ponderea surselor proprii în totalul mijloacelor utilizate pentru finanțarea activității întreprinderii
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente (Venituri din vânzări/ valoarea medie a creanțelor curente totale)	8 449 548 / 250 432 =33,7	

1	2	3	4
14.	Fondul de rulment net (Total active circulante-total datorii curente)	10 193 414 - 189 176 = 10 004 238	
15.	Lichiditatea generală(curentă) (Total active circulante/total datorii curente)	10 193 414/ 189 176 = 53,88	Lichiditatea reflectă capacitatea întreprinderii de a face față tuturor scadențelor sale, atât pe termen scurt, cât și pe termen mediu și lung. Acest indicator reflectă gradul de acoperire a datoriilor pe seama activelor totale și posibilitatea de a transforma activele în lichidități, în vederea onorării obligațiunilor de plată.
16.	Rentabilitatea activelor (economica) (Profit până la impozitare*100/ valoarea medie a activelor totale)	2 071 456*100/ 59 730 408 = 3,5%	
17.	Durata de colectare a creanțelor curente (Valoarea medie a creanțelor curente *365 zile/venituri din vânzări)	(250 432 *365) / 8 449 548 = 10,8%	
18.	Numărul de rotații ale activelor (Venituri din vânzări/valoarea medie a activelor)	8 449 548/ 59 730 408 = 0,14 %	
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente (Venituri din vânzări/valoarea medie a datoriilor curente)	8 449 548/ 204 243 = 41,4%	
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente (Numărul zilelor în perioada de gestiune 365 zile/coeficientul de rotație al datoriilor curente)	366 / 41,4 = 8,8%	
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar (Fluxul net de numerar din activitatea operațională/total datorii pe termen lung+total datorii curente)	-218 977 / (42 835 914+ 189 176) = -0,5%	
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (Profit net perioadă de gestiune x100% / valoarea medie capital propriu)	(1 853 620*100%) / 16 690 251= 11,1%	

**5. ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ
pentru anul de gestiune 2024
cu prezentarea indicatorilor economici stabiliți
ai Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”**

Auditul s-a petrecut conform *Standardelor Internaționale de Audit* și include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale “Întreprinderii”. Societatea de audit desemnată analizează sistemele contabile astfel, încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă “Întreprinderea” a ținut corect contabilitatea, conform cerințelor legislației din domeniul contabilității.

Conform, prevederilor Statutului, “Întreprinderea” are următoarele obiective majore:

- a) proces continuu de prestări servicii și gestionarea satisfăcătoare a bunurilor imobile;
- b) asistența logistică pentru misiunile diplomatice străine acreditate în Republica Moldova;
- c) oferirea de spații administrative și locative, în locațiune sau comodat;
- d) managementul facilităților imobiliare;
- e) Servicii de outsourcing, în sensul evidenței angajării de personal local în misiunile diplomatice străine;
- f) 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.

Pentru anul 2024 la nivelul “Întreprinderii” a fost aprobat Statul de personal cu un efectiv-limită în număr de 21 unități și un Fond de salarizare de 4 846 270 lei. Remunerarea muncii în cadrul “Întreprinderii” este efectuată în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, Hotărârea Guvernului nr.985/2023 cu privire la stabilirea cuantumului salariului minim pe țară și Contractului colectiv de muncă la nivelul întreprinderii.

Pentru anul 2024, salariul minim garantat la nivelul “Întreprinderii” a fost stabilit în mărime de 5 000 lei. Salariul mediu pe “Întreprindere” în anul 2024 a constituit 22 690 lei.

Din totalul bunurilor imobile ale “Întreprinderii” se înregistrează 3 clădiri cu teren aferent și 2 apartamente (sediul Ambasadei României la Chișinău din str. București, nr.66/1, sediul Institutului Cultural Român și Biroului de promovare comercială din str. V. Pârcălab, nr.39 și sediul Biroului consular din or. Ungheni, str. M. Eminescu, nr.35), fac obiectul Înțelegerii din 21.04.1995 și Acordului suplimentar din 02.02.2015, încheiate între MAEIE al RM și MAE al României, prin care partea Republicii Moldova le pune la dispoziția Ambasadei Române la Chișinău, pe principiu de reciprocitate, fără plata chiriei. Toate aceste imobile sunt întreținute din mijloacele proprii ale “Întreprinderii”, periodic asigurându-se buna funcționare prin executarea de lucrări de reparații curente interioare și exterioare, precum și lucrări sezoniere de întreținere (verificări echipamente tehnice, acoperiș, scurgeri, etc.). Același statut îl are și sediul PNUD-Moldova din str. 31 August 1989, nr.131.

Active imobilizate pe termen lung

La capitolul active imobilizate pe termen lung se atribuie procedeele descrise în compartimentul respectiv al Politicilor contabile ale “Întreprinderii”.

Informații privind corespunderea situațiilor financiare ale “Întreprinderii”

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile SNC și Politicii Contabile a “Întreprinderii”. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în SNC nu au fost înregistrate.

Imobilizări necorporale și corporale

Imobilizările necorporale reprezintă costurile programelor informatice. Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale se efectuează la costul de intrare, care se determină în funcție de modalitatea lor de intrare: achiziționare, create din surse proprii, primire prin schimb, intrare sub formă de aport la capitalul social și suplimentar în gestiune economică, etc.

Imobilizările necorporale sunt amortizate prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

În componența imobilizărilor corporale sunt incluse imobilizări corporale în curs de execuție și mijloace fixe. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează, după metoda liniară pe durata estimată de utilizare a activului înregistrat al “Întreprinderii”.

Imobilizările necorporale cu durata de viață determinată sunt amortizate pe o durată de funcționare economică utilă și supuse unui test de depreciere, oricând există indicii, conform cărora imobilizarea corporală ar putea fi depreciată. Cheltuielile de amortizare privind imobilizările necorporale cu durată de viață determinată se recunosc în situația de profit și pierdere la categoria de cheltuieli corespunzătoare pentru imobilizări necorporale. Imobilizările necorporale sunt amortizate prin metoda amortizării liniare pe durata de funcționare utilă.

Imobilizările corporale și mijloacele fixe

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC ”Imobilizări necorporale și corporale”):

- Investiții imobiliare;
- Contracte de leasing;
- Deprecierea activelor.

Activele “Întreprinderii” la 31.12.2024 constituie circa 60 198 130 lei. Pe parcursul anului valoarea activelor s-a mărit cu 935 445 lei sau cu 1,6 %. Circa 83 % din totalul activelor le revin activelor imobilizate.

Activele circulante au înregistrat în 2024 o diminuare cu peste 1%, în special datorită diminuării numerarului în conturile curente.

Conform bilanțului contabil la 31.12.2024 “Întreprinderea” deține în gestiunea sa 10 clădiri cu o suprafață totală de 6 043,4 m.p. cu o valoare de bilanț de 7 958 077 lei, dintre care 8 clădiri cu o suprafață totală de 5 141,7 m.p. cu valoarea de bilanț de 7 545 165 lei sunt transmise în locațiune misiunilor diplomatice și au calitatea de investiții imobiliare.

Totodată, “Întreprinderea” deține în gestiune sa 9 terenuri cu o suprafață totală de 13 839,8 m.p. cu valoarea de bilanț de 41 619 975 lei, dintre care 8 terenuri cu o suprafață totală de 11 763,8 m.p. și o valoare de bilanț de 37 414 955 lei sunt transmise în locațiune misiunilor diplomatice și au calitatea de investiții imobiliare.

Toate aceste bunuri (inclusiv terenurile) sunt înregistrate la organul cadastral și se regăsesc în evidența contabilă cantitativ și valoric.

Probele de audit s-au acumulat prin analiza și verificarea datelor înregistrate în evidența primară și acțiunile de reflectare contabilă în notele și registrele contabile, și de casă, ca rezultat al operațiunilor financiare, procedurilor, examinarea riscurilor, dovezilor de audit, testelor și verificărilor în conformitate cu prevederile Legii cu privire la auditul situațiilor financiare, nr. 271/2017, ISA și SNC, privind confirmarea situațiilor financiare a “Întreprinderii” pentru perioada de gestiune 01.01.2024 – 31.12.2024.

În urma verificării calculării uzurii mijloacelor fixe, s-a constatat că aceasta s-a efectuat fără abateri de la prescripțiile stabilite în Regulamentul privind evidența și calcularea mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.704/2019, în Catalogul mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 941/2020 și a SNC nr.3 și nr.16.

Imobilizări corporale sunt înregistrate pe baza costurilor, exceptând costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Un element de imobilizări corporale este de recunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa.

***Notă:** Ținerea evidenței contabile a “Întreprinderii”, pentru perioada exercitării auditului s-a efectuat și înregistrat corect, de asemenea, calcularea uzurii mijloacelor fixe (clădirilor și imobilelor aflate la balanța contabilă, unităților de transport înregistrate) s-au stabilit a fi corecte, conform normelor stabilite.*

Concluzie: Observații privind procedurile din acest capitol nu au fost detectate și nu au fost înregistrate.

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

- la momentul din 31 decembrie 2024 a creanțelor și datoriilor, activelor nemateriale, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești etc.;

- la momentul din 31 decembrie 2024 a mijloacelor fixe, în prezența dnei Galina Miron, administratoare „Consulting-Modern” SRL - compania de audit, selectată pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2024.

Lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate.

În procesul inventarierii, imobilizările corporale și necorporale au fost testate la depreciere. Pentru anul 2024, 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 2024 constituie 183 068 lei.

Active circulante

Stocurile de mărfuri și materiale la 31.12.2024 au constituit 231 327 lei, comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent (131 415 lei) s-au majorat cu 100 331 lei. Creanțele curente și alte active circulante la 31.12.2024 au constituit 248 979 lei, iar informația detaliată privind creanțele se prezintă în următorul tabel:

Tabelul nr.2.1

Nr.	Denumirea creanțelor	Suma, (lei)
1.	Creanțe comerciale	223 437
2.	Creanțe ale bugetului public	2 550
3.	Creanțe ale personalului	0
4.	Alte creanțe curente	0
5.	Cheltuieli anticipate curente	7 119
6.	Alte active circulante	15 873
	Total creanțe curente și alte active circulante	248 979

În comparație cu aceeași perioadă a anului precedent (251 886 lei) creanțele și alte active circulante s-au micșorat cu 9 907 lei. Creanțele sunt evaluate la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare. În structura creanțelor datorii cu termen depășit și creanțe compromise nu sunt.

Capital propriu și datorii

Capitalul social al “Întreprinderii” constituie 3 630 190 lei și pe parcursul anului 2024 nu s-a modificat.

Capitalul propriu a înregistrat o creștere de 6,0 %, determinată de creșterea rezervelor legale, ca urmare a repartizării profitului obținut în anul 2023. Astfel, datoriile curente la 31.12.2024 constituiau 189 176 lei, conform situației prezentate în tabel:

Tabelul nr.2.2

Nr.	Denumirea datoriilor	Suma, (lei)
1.	Datorii comerciale	55 287
2.	Datorii față de personal	8 500
3.	Datorii față de asigurările sociale și medicale	0
4.	Datorii față de bugetul public	37 350
5.	Alte datorii curente	72 561
6.	Avansuri primite	15 298
	Total datorii curente	189 176

Comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent (219 311 lei) datoriile pe termen scurt s-au diminuat cu 30 135 lei.

Datorii cu un termen de achitare mai mare de 3 ani și datorii acoperite cu garanții nu sunt înregistrate. Datoriile creditoare sunt datorii curente, formate în luna decembrie 2024.

Venituri și cheltuieli

În vederea exercitării atribuțiilor funcționale “Întreprinderea” a preconizat pentru anul 2024 un volum de venituri în mărime de 8 409 084 lei. Veniturile obținute de către “Întreprindere” în

anul 2024 au constituit 8 467 056 lei, mai mult cu 57 972 lei. Diferența este rezultatul dintre cursul planificat și cursul efectiv la valutele de referință dolar SUA și euro pentru darea în locațiune al sediilor, și servicii cu plată, și lucrări de antrepriză după cum este prezentat în tabelul nr. 2.3:

Tabelul nr. 2.3

Denumirea indicatorilor	Planificat, (lei)	Executat, (lei)	Abateri (+/-), (lei)
Venituri, inclusiv:	8 409 084	8 467 056	+57 972
- Locațiune	8 198 047	8 230 909	+32 862
- Servicii cu plată și lucrări de antrepriză	209 397	218 639	+10 242
- Alte venituri din activitate operațională	1 640	17 508	+15 868
Cheltuieli, inclusiv:	7 313 865	6 395 600	-918 265
- consumuri și cheltuieli materiale	512 253	418 741	-93 512
- remunerarea personalului	4 846 270	4 253 232	-593 038
- contribuții asigurări sociale/ medicale	1 160 357	949 804	-210 553
- amortizarea și deprecierea activelor	249 083	188 144	-60 939
- alte cheltuieli	545 902	585 679	+39 777
Beneficiul brut	1 095 219	2 071 456	+976 237
Impozit beneficiu 12%	131 426	217 836	+86 410
Beneficiul net	963 793	1 853 620	+889 827

Rezultatele financiare/profitul pentru anul 2024

În anul 2024, “Întreprinderea” a înregistrat profit brut în sumă de 4 422 878 lei sau mai mult cu 1 097 856 lei în raport cu indicatorii planificați. Profitul net al anului 2024 a constituit 1 853 620 lei, în creștere cu 889 827 lei comparativ cu indicatori planificați.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări (profitul brut/venitul global) în anul 2024 a constituit 52,3% sau “Întreprinderea” a generat un profit brut în mărime de 52,30 bani la fiecare leu din vânzarea serviciilor.

În anul 2024 “Întreprinderea” nu a fost implicată în acțiuni de judecată și nu a fost parte a litigiilor. Pe parcursul anului 2024 avansuri și împrumuturi membrilor Consiliului de administrație nu au fost acordate.

Relațiile cu bugetul public

În anul 2024, “Întreprinderea” a efectuat achitări la bugetul public național în valoare de 8 038 359 lei. Informația desfășurată se prezintă în tabelul nr.2.4:

Tabelul nr. 2.4

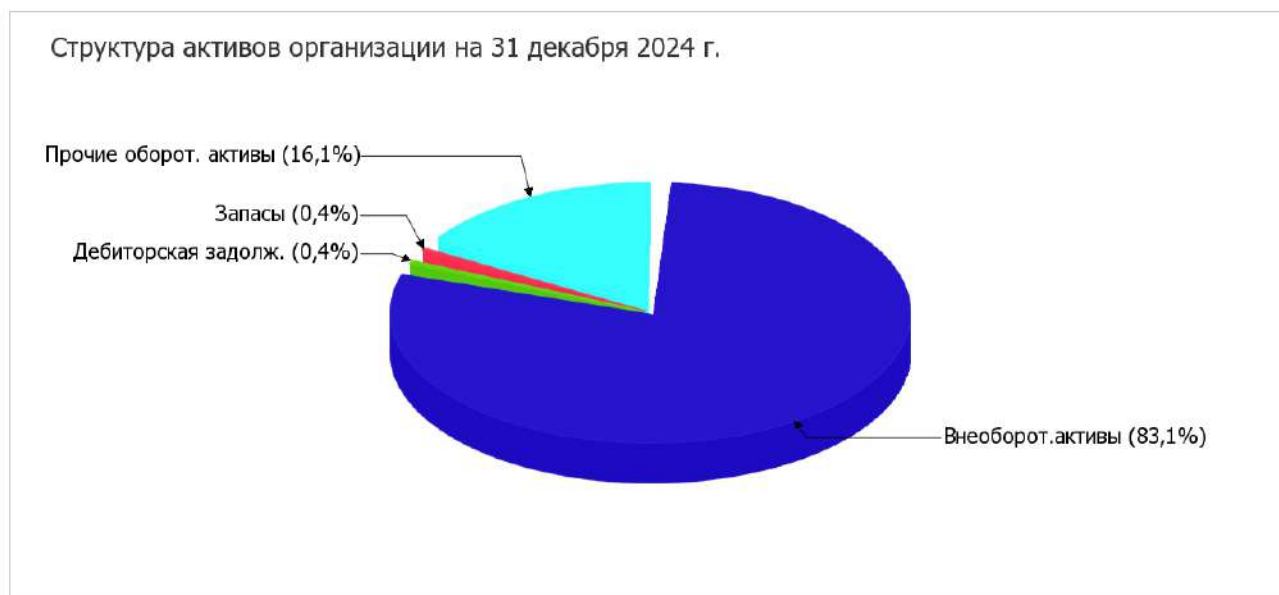
Denumirea indicatorilor	Suma, lei
Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală	1 173 329
Contribuțiile asigurărilor sociale de stat obligatorii	3 006 917
Impozitul pe venitul salarial	1 239 319
Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (din beneficiu)	204 620
TVA	1 536 864
Impozitul pe proprietate (bunurile imobiliare)	240 389

Taxa rutieră	5 579
Taxa pentru amenajarea teritoriului	2 364
Defalcări din profitul net	628 978
Total	8 038 359

O creștere semnificativă a capitalului propriu în raport cu modificarea totală a activelor nete este considerată ca un factor pozitiv.

Structura activelor “Întreprinderii” pentru anul 2024 în comparație cu anul 2023 sunt prezentate în diagramele de mai jos (Figurile 2.1 și 2.3):

Figura 2.1



Investițiile financiare ale “Întreprinderii”

Proprietatea “Întreprinderii” este exclusiv proprietatea statului Republica Moldova și constă din activele fixe și curente, active circulante ce sunt deținute în proprietate, precum și din valori, în anul de gestiune 2024 **total active** ale căror mărime constituie **60 198 130 lei**, față de anul precedent în mărime de **59 262 687 lei**, care se reflectă în soldul independent al “Întreprinderii”.

În total de către “Întreprindere” au fost înregistrate în anul 2024 **total active imobilizate** în valoare totală de **50 004 717 lei**, în comparație cu anul precedent în mărime de **48 940 301 lei** (în creștere față de aceeași perioadă a anului precedent cu **1 064 416 lei** sau **cu 2,2 % mai mult**).

Informația privind indicatorii din Bilanțul contabil în urma activității desfășurate în anul 2024 se prezintă în tabelul nr.2.5:

Tabelul nr.2.5

Indicatori din Bilanțul Contabil	Anul 2023 lei	Anul 2024 lei
Total active imobilizate	48 940 301,00	50 004 717,00
Total active circulante	10 322 386,00	10 193 413,00
Total creanțe pe termen lung	0,00	0,00
Alte active imobilizate	0,00	0,00
Total creanțe pe termen lung alte activelor imobilizate	0,00	0,00

Alte active circulante	10 067,00	8 454,00
Total creanțe curente	251 886,00	241 559,00
Total creanțe curente – alte active circulante	241 819,00	233 105,00
Total creanțe	241 819,00	233 105,00
<i>Valoarea medie a creanțelor curente</i>	<i>X</i>	<i>1 043 732,50</i>
Total active/pasive	59 262 687,00	60 198 130,00
<i>Valoarea medie a activelor</i>	<i>X</i>	<i>59 730 408,50</i>
Total Capital Propriu	16 207 462,00	17 173 040,00
<i>Valoarea medie a capitalului propriu</i>		<i>16 690 251,00</i>
Datorii pe termen lung	42 835 914,00	42 835 914,00
Datorii curente	219 311,00	189 176,00
<i>Valoarea medie a datoriilor curente</i>		<i>204 243,50</i>
Total datorii	43 025 090,00	43 025 090,00
Venituri din vânzări	8 551 231,00	8 449 548,00
Profit până la impozitare	2 350 592,00	2 071 456,00
Cheltuieli privind impozitul pe venit	257 703,00	217 836,00
Profit brut	4 363 085,00	4 422 878,00
Profit net	2 092 889,00	1 853 620,00
Fluxul net de numerar	1 360 739,00	-218 977,00

Estimarea valorii activelor nete ale “Întreprinderii” pentru anul 2024

În tabelul de mai jos se observă tendința de creștere a activelor nete pentru anul 2024 și dinamica activelor “Întreprinderii”.

Tabelul nr. 2.6

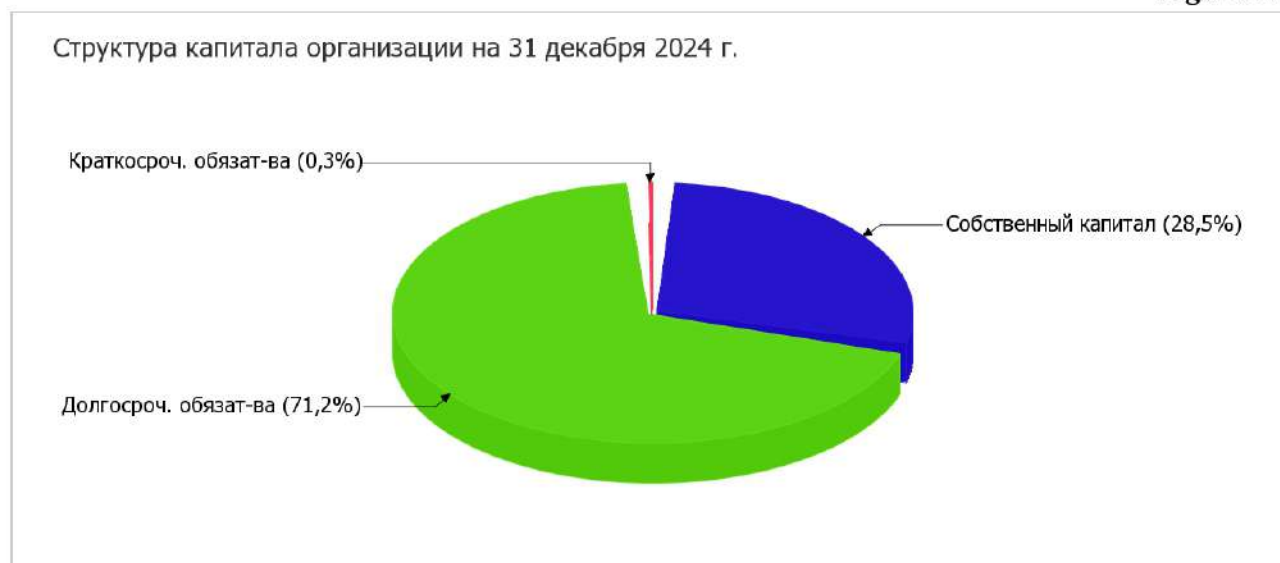
Indicatori	Indicatorii economici				Diferență	
	în MDL		în % la elementele de bilanț		MDL (col.3-col.2)	± % ((col.3-col.2) : col.2)
	31.12.2023	31.12.2024	La începutul anului (31.12.2023)	La finele anului (31.12.2024)		
1. Active nete	16 207 462	17 173 040	27,3	28,5	+ 965 578	+ 6,5
2. Capital social	3 630 190	3 630 190	6,1	6,0	–	–
3. Diferența (rînd.1– rînd.2)	12 577 272	13 542 850	21,2	22,5	+ 965 578	+ 8,6

Capitalul propriu al “Întreprinderii” la situația din data de 31.12.2024 constituie valoarea de **17 173 040 lei**, mai mult cu 965 578 lei, față de aceeași perioadă a anului precedent sau s-a majorat cu 6,5 %. **Profitul total nerepartizat** al “Întreprinderii” la data de 31.12.2024 a constituit **367 249 lei**, iar la data de 31.12.2023 a înregistrat mărimea de **2 407 396 lei**, mai puțin cu **2 040 147 lei** față de perioada precedentă a anului 2023. Activele nete ale “Întreprinderii” la data de 31.12.2024 sunt mai mari cu 21,1 % comparativ cu capitalul social. Cu toate acestea, trebuie de menționat majorarea activelor nete cu 6,5 % pentru întreaga perioadă analizată. Este de menționat faptul că, valoarea activelor nete este semnificativă în comparație cu capitalul social, această situație demonstrează că s-a înregistrat o tendință pozitivă în perioada raportată a anului de gestiune 2024 față de aceeași perioadă de raportare ale anului 2023. Această tendință de creștere

suplimentară semnificativă demonstrează dinamica pozitivă a activelor nete în comparație cu capitalul social.

Diagrama de mai jos (Figura 2.2) ilustrează **structura capitalului propriu** al “Întreprinderii” la data de 31.12.2024 în comparație cu anul 2023:

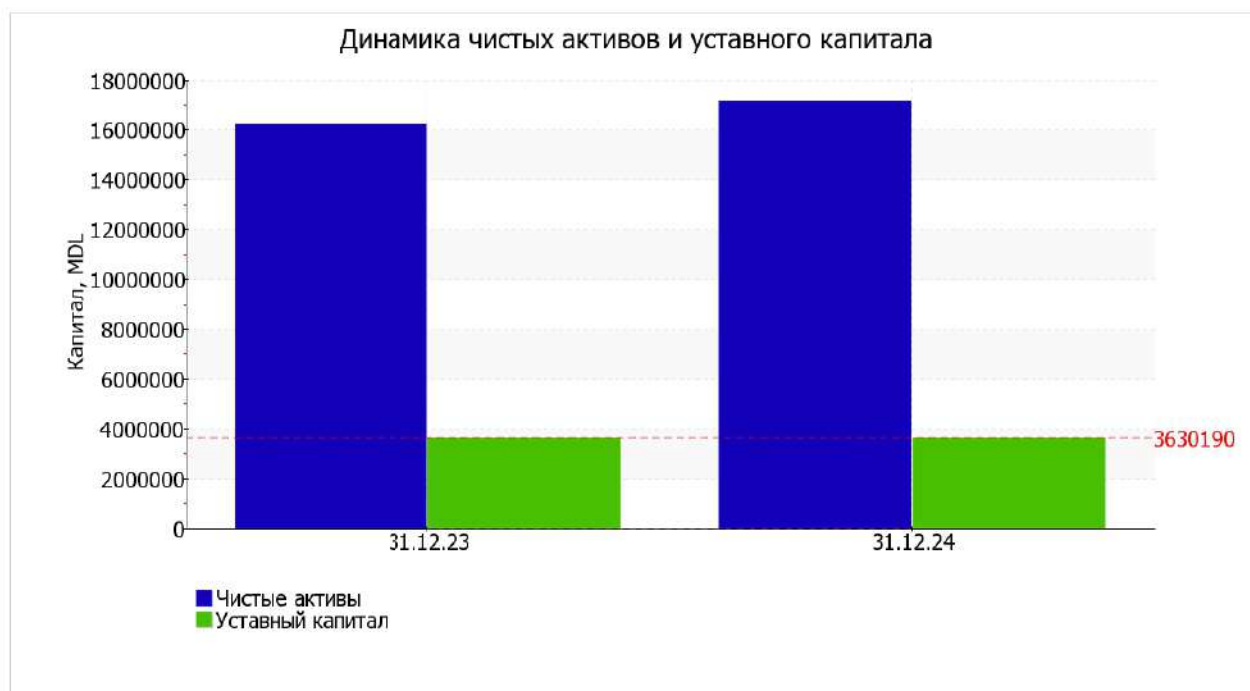
Figura 2.2



Rata autonomiei “Întreprinderii” analizată la finele perioadei de gestiune s-a înregistrat în mărime de **21,1%** și s-a calculat ca raportul capitalului social/ capitalul propriu. Rata obținută indică o pondere mare de capital social (21,1%) din totalul capitalului propriu al “Întreprinderii”. Cât privește atragerea de fonduri adăugătoare în cazul necesar, există tendință de creștere a ratei autonomiei financiare proprii.

Dinamica activelor nete de mai jos este prezentată în comparație cu structura capitalului propriu al “Întreprinderii” pentru anul 2024 în comparație cu anul precedent de gestiune 2023:

Figura nr.2.3



Totodată, ținem să menționăm, că nu au fost efectuate corecții pentru perioada precedentă de gestiune ale anului 2024. Conform datelor din evidența contabilă financiară profitul obținut în perioada gestionară anterioară până la impozitare s-a modificat în creștere și s-a înregistrat corect în balanțe pe conturi contabile pentru anul 2024, care au fost identificate în cadrul controlului extern exercitat.

Soldul înregistrat la începutul anului a datoriilor pe termen lung al “Întreprinderii” este de **42 835 914 lei**, iar la sfârșitul perioadei de gestiune al anului 2024 a rămas nemodificat, constituind aceeași valoare.

Rezultatul activității “Întreprinderii” pe parcursul anului de gestiune 2024, capitalul propriu pe elementele contabile din Bilanț sunt prezentate în *Tabelul nr.5*.

Concluzie: În urma analizării elementelor contabile a activelor nete ale “Întreprinderii” în anul 2024 se concluzionează, că activele nete sunt mai mari față de capitalul social.

În acest context, trebuie remarcat, că **rentabilitatea activelor (economică)** pe perioada de gestiune a anului 2024 constituie **28,5 %** și pentru fiecare leu de active nete deținute “Întreprinderea” generează **28,5 lei** venituri raportat leu/an.

Dacă **ROA** este egală cu **3,5 %** sau mai mare, atunci “Întreprinderea” în acest caz, se bucură de a fi considerată și mai eficientă, iar **rentabilitatea capitalului propriu** pentru anul 2024 înregistrează mărimea de **11,1 %**, adică mărime foarte eficientă.

Datorii pe termen lung și datorii curente.

Datorii pe termen lung ale “Întreprinderii” pe anul 2024 sunt înregistrate în mărime de **42 835 914 lei**, iar datoriile curente înregistrează mărimea de **189 176 lei**. Împrumuturi pe termen lung și scurt nu sunt înregistrate și nu au fost acordate.

Pentru comparație, dinamica structurii datoriilor curente față de capitalul propriu pentru anul 2024 comparativ cu anul 2023 se prezintă în diagrama din *Figura 2.3*.

Confirmarea veridicității datoriilor înregistrate la 31.12.2024 se datorează inventarierii datoriilor și se efectuează de către “Întreprindere” în baza actelor de verificare a decontărilor reciproce prezentate (semnate și ștampilate de ambele părți) și a soldurilor conturilor bancare înregistrate ale “Întreprinderii” (Certificate de la bănci, extrase bancare).

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii curente la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune este prezentată în *Tabelul nr.7*.

Tabelul nr.2.7

Informația privind datoriile curente ale “Întreprinderii”

Nr.	Denumirea datoriilor	Valoarea contabilă la 31.12.2023, lei	Valoarea contabilă la 31.12.2024, lei
1.	Datorii comerciale curente	123 197,00	55 287,00
2.	Datorii față de părțile afiliate curente	0	0
3.	Datorii fata de personal	0	8 500,00
4.	Datorii privind asigur soc. si medicale	0	0
5.	Datorii față de buget	41 169,00	57 530,00
6.	Datorii anticipante curente	0	0
7.	Alte datorii curente	54 945,00	72 561,00
Total datorii curente		219 311,00	189 176,00

În structura datoriilor curente ale “Întreprinderii” o cotă preponderentă de 38,4% o constituie alte datorii curente din totalul datoriilor curente.

Pe parcursul anului de gestiune 2024 “Întreprinderea” a calculat și achitat salariul angajaților, conform Statelor de personal aprobate de Consiliul de Administrație (cu modificările ulterioare) și în conformitate cu Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, nr.743/2002, Hotărârea Guvernului cu privire la stabilirea cuantumului salariului minim pe țară, nr.670/2022, Contractului colectiv de muncă la nivelul întreprinderii, Regulamentului cu privire la modul de stabilire, calculare și achitare a sporului lunar pentru vechimea în muncă salariaților Î.S. ”DSCD”, a Regulamentului cu privire la modul de premiere curentă și unică a salariaților Î.S. ”DSCD”, aprobate în modul stabilit de legislația în vigoare.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În perioada anului de gestiune 2024 “Întreprinderea” a înregistrat profit până la impozitare în mărime de 2 071 456,00 lei.

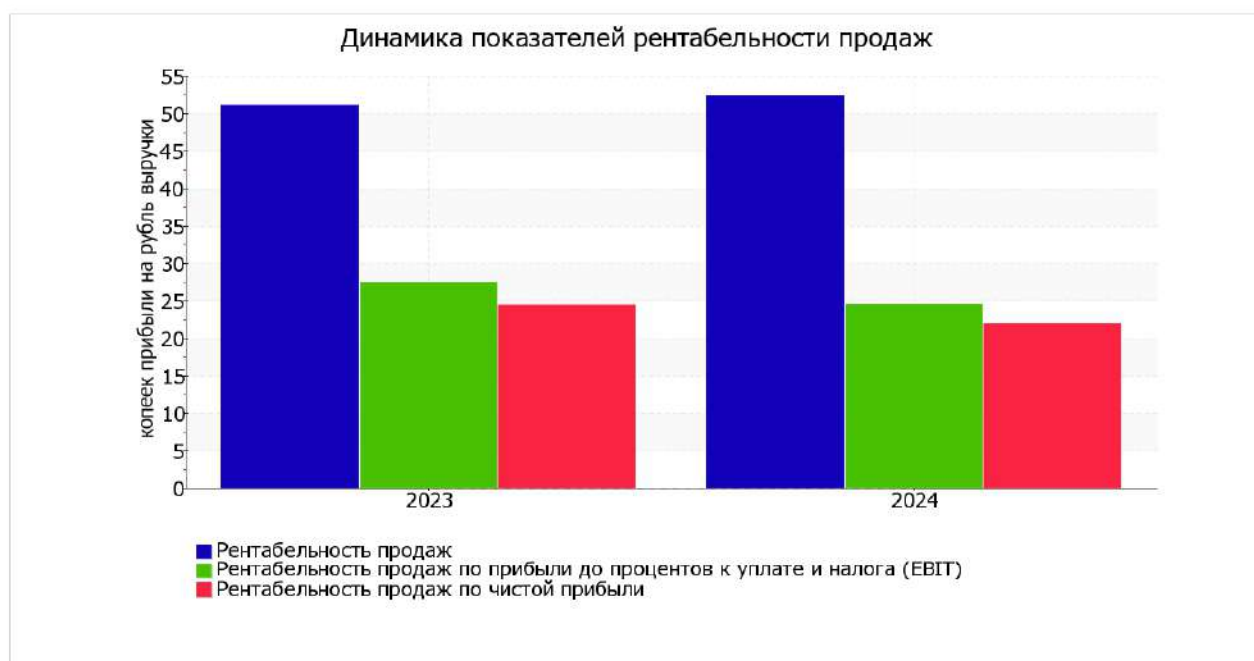
Veniturile și costurile ce caracterizează eficiența “Întreprinderii”.

Pentru a analiza structura costurilor și dinamica modificărilor, a fost utilizată Situația de profit și pierdere din Situațiile financiare prezentate pentru anul 2024 și alte documente primare necesare.

În vederea exercitării atribuțiilor funcționale, “Întreprinderea” a preconizat pentru anul 2024 un volum de venituri mai mare, însă veniturile din vânzări de servicii obținute de către “Întreprindere” în anul 2024 au constituit **8 449 548 lei**, mai puțin cu 1,2 %, comparativ cu indicatorii planificați de entitate.

În graficul de mai jos (*Figura 2.4*) se prezintă dinamica indicatorilor economico-financiar principali ale Î.S. ”Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”:

Figura 2.4



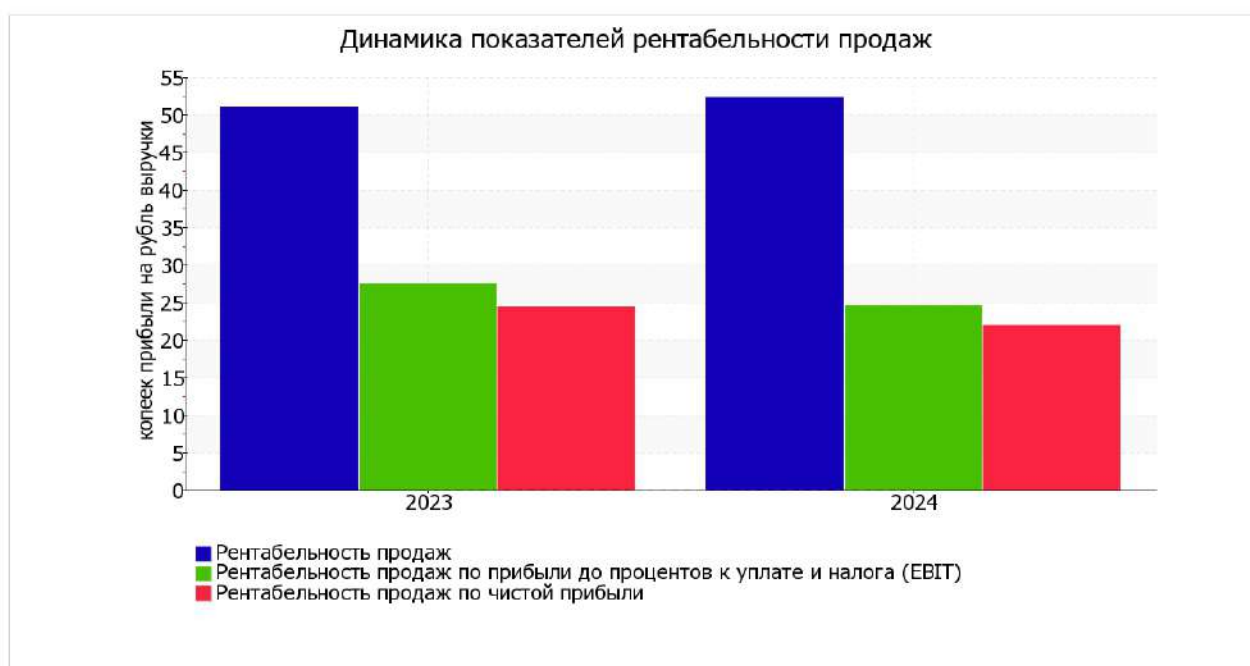
Cel mai semnificativ factor, care a determinat diminuarea executării veniturilor de la locațiune este că pe tot parcursul anului 2024 “Întreprinderea” a fost expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar (deprecierii valutarilor străine în raport cu leul moldovenesc).

Veniturile în valută au fost executate în cuantum de 100%. Însă, conform cursului oficial al BNM în lei, veniturile nu s-au diminuat, datorită faptului că în conformitate cu prevederile contractelor de locațiune, încheiate cu misiunile diplomatice străine, plata chiriei este stabilită în valută străină cu achitarea în lei moldovenești la cursul oficial al BNM la ziua achitării. În acest context, activitatea “Întreprinderii” este expusă riscului valutar, care rezultă din imprevizibilitatea cursurilor valutare, în special dolar SUA și euro.

Evaluarea eficienței activității “Întreprinderii” și gestionării patrimoniului de stat prin desfășurarea unei misiuni de audit externe, conform Legii nr. 287/2017, s-a efectuat cu scopul exprimării opiniei nemodificate, precum și de a evidenția corectitudinea pregătirii raportării statistice și fiscale exercitate de contabil-șef al “Întreprinderii”. Conform datelor din Situația de Profit și Pierdere din Situația de profit și pierdere la Situațiile financiare pentru perioada anului de gestiune 2024 “Întreprinderea” a înregistrat un profit până la impozitare în mărime de 2 071 456 lei, ce constituie 24,5 % din venituri din vânzări.

În diagrama de mai jos (*Figura 2.5*) se prezintă dinamica veniturilor din vânzări în comparație cu profitul net al Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” în perioada anului de gestiune 2024:

Figura 2.5



Scopul auditului a constat în evaluarea conformității evidenței contabile, privind înregistrările și gestionarea patrimoniului “Întreprinderii”, precum și a impozitării bunurilor imobile. Reieșind din complexitatea și specificul sferei de abordare a misiunii de audit, din aspectele semnificative determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă urmare a evaluărilor preliminare, din resursele economico-financiare disponibile în cadrul misiunii de audit, precum și ținând cont de faptul că, “Întreprinderea” a abordat și anterior la unele aspecte de control ulterior auditate, prin actuala misiune ce a cuprins activitățile și măsurile realizate în anul 2024 (cu

extindere, în caz de necesitate, în anii anteriori și/sau ulteriori), fiind supuse auditării obligatorii ale “Întreprinderii”, conform prevederilor Legii nr. 287/2017.

Fondatorul unic al “Întreprinderii” este Agenția Proprietății Publice, cota de participare – 100% proprietate de stat, capitalul social înregistrat constituie mărimea de 3 630 190,00 lei.

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 legile bugetului privind achitarea datoriilor existente la început de an din contul și în limita mijloacelor aprobate pentru întreținerea “Întreprinderii”, pentru anul curent nu are înregistrate așa tipuri de cheltuieli.

Productivitatea muncii

Utilizarea eficientă a forței de muncă caracterizează productivitatea muncii. În acest caz, productivitatea muncii se calculează ca raportul dintre veniturile din vânzări la numărul mediu de salariați.

Productivitatea muncii în anul 2024 în cadrul “Întreprinderii” a fost înregistrată în mărime de **469 419,33 lei/persoană**, conform registrelor contabile ale “Întreprinderii”.

Pe parcursul anului de gestiune 2024 în cadrul “Întreprinderii” numărul mediu scriptic al personalului a alcătuit 18 persoane cu salariul mediu în sumă de 22 690 lei.

Referitor la calcularea reținerilor impozitelor din salariul achitat și întocmirea dărilor de seamă, s-a constatat raportare corectă, conform datelor înregistrate în registrele contabile și dările de seamă aprobate, raportate și prezentate. La contabilizarea decontărilor cu personalul, salariul, plățile, analitica și contabilizarea calculului personalului, se înregistrează în program contabilizat pe fiecare colaborator în parte. Aceasta a dat posibilitate, fără dificultate, a exercita verificării totale, necăutând la modificările de raportare și prezentare a dărilor de seamă fiscale, rapoarte CNAS, deoarece s-au întreprins măsuri de rigoare privind optimizarea modificărilor legislative cu actualizarea, reînnoirea programului contabil utilizat de “Întreprindere”.

De asemenea, este de menționat faptul că, ***nu au fost depistate deficiențe în calcule, de asemeni nu au fost înregistrate neconformități*** la determinarea impozitelor reținute, primei și cotei de contribuții de asigurări medicale virate de angajator. În cadrul misiunii de audit s-au verificat sumele calculate pentru concedii medicale separat precum și calculul la contul contribuții de asigurări sociale divizat pe conturi contabile înregistrate în evidența contabilă a “Întreprinderii”.

Conform, **Standardelor Internaționale de Audit 570 ”Principiul continuității activității”** noi am auditat evaluarea managementului cu privire la capacitatea “Întreprinderii” de a continua activitatea de baza în viitorul previzibil și realizării planului de activități cu rezultate semnificative, permanent fiind supusă modernizării propuse de Conducere și aprobate de Fondator, entitatea are suficiente active de a stinge obligațiile de bază și de întreținere ce sunt necesare și principale pentru activitatea “Întreprinderii”.

Indicatorii de performanță economico-financiară a “Întreprinderii”

Analiza principalilor indicatori economico-financiarari sunt reflectați în Anexa nr.1 la raportul nostru.

În conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la organizarea și funcționarea Agenției Proprietății Publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.902/2017 și Legii cu privire la

întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr. 246/2017, conducătorii întreprinderilor de stat urmează să prezinte spre aprobare Consiliilor de administrație Indicatorii de performanță ai întreprinderii și criteriile de evaluare, ținând cont de specificul domeniului de activitate. Astfel, s-a constatat că Indicatorii de performanță ai “Întreprinderii” pentru anul 2024 au fost aprobați de către Consiliul de administrație în ședința nr.3/24 din 30.04.2024, conform modelului prezentat de Fondator – Agenția Proprietății Publice prin circulara nr.12-05-1094 din 21.02.2024.

Implementarea și certificarea continuă a Sistemului de Management al Calității executării lucrărilor și serviciilor “Întreprinderii” oferă o mai mare încredere tuturor părților interesate, privind capacitatea de a furniza în mod consecvent servicii contractate, care satisfac cerințele beneficiarilor, cerințele legale și reglementările aplicabile.

Respectarea și îndeplinirea cerințelor SMC contribuie la îmbunătățirea continuă a calității proceselor “Întreprinderii”.

5. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII “ÎNTRINDERII” AUDITATE

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că “Întinderia” auditată își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida și sau reduce în mod semnificativ activitatea de bază.

Echipa de audit a obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare prin care conducerea “Întinderii” utilizează ipoteze de continuitate a activității eficiente. La întocmirea situațiilor financiare și pe baza probelor de audit obținute concluzionăm că, nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile, care ar putea genera îndoeli semnificative asupra capacității “Întinderii” de a-și continua activitatea și deține asigurări financiare pe următorii 6 ani.

Conform, **Standardelor Internaționale de Audit 570 ”Principiul continuității activității”** noi am auditat și confirmat că managementul “Întinderii” privind capacitatea de a-și continua activitatea de bază înregistrată în viitorul previzibil este în concordanță cu realizarea conformă a planului de activități eficiente cu performanțe sporite, rezultate semnificative prezentate de Administratoarea “Întinderii”.

“Întinderia” înregistrează o situație economico-financiară stabilă, cu rentabilitate și indicatori de autonomie financiară mare, dispune de active suficiente pentru a stinge obligațiile de bază și de producere, ce sunt necesare și principale pentru activitatea continuă de sinestătător.

Echipa misiunii de audit a analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor înregistrate în conturile contabile, careva disensiuni sau neconformități nu au fost depistate. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am acumulat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru exprimarea opiniei nemodificate la confirmarea situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2024 și înregistrarea indicilor de bază fiind calificați semnificativi, cu grad de eficiență sporită.

“Întinderia” auditată a demonstrat și am apreciat tendințe pozitive și am constatat lipsa riscului apariției situațiilor incerte în corespundere totală cu principiul continuității activității eficiente și cu economicitate ridicată.

Aspecte pozitive ale “Întinderii”

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

Ca urmare, exercitarea 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), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, categoriile bilanțiere sunt considerate relevante pentru exprimarea opiniei nemodificate.

6. AUDITUL ANULUI PRECEDENT

Situațiile financiare ale “Întreprinderii” pentru anul 2024 au fost supuse auditării, conform Legii nr.287/2017.

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că, situațiile financiare raportate de către Conducerea “Întreprinderii” pentru anul de gestiune 2024 sunt înregistrate corect, **fără deficiențe semnificative și nu necesită efectuarea corectărilor, precum și faptul că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative în vigoare.**

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 Fondatorului și Conducerii “Întreprinderii”.

Aspectele care le raportăm într-un raport de audit al situațiilor financiare sunt perfectate în măsura permisă de lege. Noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondatorul “Întreprinderii” și de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent privind situațiile financiare și pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2024, în conformitate cu SNC.

Confirmăm că suntem auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație a “Întreprinderii”.

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

Acest raport a fost discutat și analizat din perspectiva activității economico-financiare a “Întreprinderii” cu contabilă-șefă și Administratoarea “Întreprinderii” la data de 27.03.2025.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Marcenco Elena, auditor licențiat (audit general), numărul individual al auditorului în Registrul Public al auditorilor nr. 0802171.

7. CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORILOR

Declarația privind practicile de independență ale SA „Consulting-Modern” SRL, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independență conforme cu Codul de Etică IFAC. Cerințe de etică și independență așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile .

Cu referință la Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”, confirmăm faptul că, pentru perioada anului 2024, precum și prin data acestei confirmări, am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv de independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale “Întreprinderii” pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

Confirmăm că, noi echipa de audit menționată în scrisoarea de misiune nr. 08.01/27.10-24 din 27 octombrie 2024 este în următoarea componență:

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

Echipa de auditori, colaboratori și specialiști al SA „Consulting-Modern”SRL, am fost auditori independenți în sensul normelor de independență, conform cerințelor de etică și independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale “Întreprinderii” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2024 cu următoarele priorități:

- nu deținem informații despre orice circumstanțe, care au amenințat sau care par să amenințe independența noastră;
- continuitate privind măsurile de rigoare, precum și monitorizarea serviciilor noastre pentru menținerea conformității în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2024 de către Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”.

Nu există alte circumstanțe, care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus și suntem în cunoștință de cauză despre cele ce au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante, care ar trebui să fie luate în considerare de către Conducerea Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”.

8. REZULTATELE MISIUNII DE AUDIT EVALUAREA SISTEMELOR DE CONTABILITATE

În această etapă, a fost evaluat managementul efectuării operațiunilor financiare și economice ale Î.S. „**Dirrecția Servicii pentru Corpul Diplomatic**” auditate, precum și metodele de verificare și implementare a acestora.

Modificările semnificative a situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2024 în perioada exercitării auditului prin metoda de control intern au fost efectuate și prezentate corectările necesare de serviciul evidență contabilă, care s-au analizat și evaluat de către **Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL**.

Am analizat și evaluat situațiile financiare ale “Întreprinderii”, precum și funcționarea sa, ne-am bazat pe documente primare și pe rapoartele prezentate, conform următoarelor criterii:

- Formarea de informații complete și exacte cu privire la procesele economice și de afaceri, de performanța sa financiară împreună cu persoanele cu guvernanta din partea “Întreprinderii” auditate, acte necesare pentru managementul operațional, precum și pentru utilizarea Fondatorului, de către furnizori și alte organizații interesate;
- Monitorizarea, conformarea, prezența stocurilor, mărfurilor și materialelor, mișcările de proprietate, utilizarea de materiale, sporurile de muncă și resurse economico-financiare utilizate, în conformitate cu normele aprobate de lege și a actelor interne legislative;
- Prevenirea din timp a fenomenelor negative în domeniul economico-financiar, pentru a identifica și mobiliza în interiorul “Întreprinderii” - rezerve proprii;
- Respectarea cu forme aplicabile, metode, tehnologii, cerințe ale evidenței contabile și ale actelor juridice a RM;
- Respectarea actelor juridice a RM în domeniul contabilității și a legislației fiscale;
- Conturi contabile exacte și de gestionare Anexa nr. 2 la Politicile Contabile;
- Limitarea posibilă a documentației de evidență financiar-contabilă.
- Evaluarea controlului intern al “Întreprinderii”, realizat cu ajutorul unui test bazat pe rezultatele de audit a documentelor primare, contractelor, registrelor de casă și a registrelor de contabilitate;
- Personalul serviciului evidență contabilă a “Întreprinderii” auditate;
- Analiza impactului de diverși factori de activitate financiar-economică a “Întreprinderii” auditate asupra mediului de control.

Noi am efectuat validarea evaluării sistemului de control în următoarele domenii principale: **realitate, caracterul complet, de autorizare, de precizie, de clasificare și periodicizare ce se înregistrează în contabilitatea tranzacțiilor în afaceri.**

Sistemul de control intern și de contabilitate:

- Sistemul de control intern asupra contabilității imobilizărilor necorporale, “Întreprinderea” auditată are o fiabilitate ridicată.
- Sistemul contabil al activelor necorporale în cadrul “Întreprinderii” este organizat în mod corespunzător.
- Aspectele politicii contabile, în scop de contabilitate, sunt conforme cu legislația Republicii Moldova.

• Politicile contabile pentru scopuri fiscale satisfac pe deplin activitatea destinată, adică activitatea de bază și serviciile efectuate sunt desfășurate în conformitate cu Devizul de venituri și cheltuieli și genurile de activitate înregistrate pentru “Întreprinderea” auditată.

Prelevarea probelor de audit s-a efectuat prin:

- Cifra de afaceri: metoda de selecție aleatoare.
- Metoda de echilibru: documente de test solide.

Erorile sistematice de bază:

Încălcări sistematice în procesul de audit nu a fost detectate.

Comentarii la secțiunea de conformare:

Politicile contabile ale “Întreprinderii” auditate sunt întocmite pe principii pentru a determina durata de funcționare a activelor necorporale și corporale cu singura metodă de încărcare - "drept".

“Întreprinderea”, în conformitate cu Statutul său și în conformitate cu Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, nr. 845/1992, în calitate de agent economic, desfășoară activitatea sa de întreprinzător, cu drepturi depline în calitate de persoană juridică, din momentul înregistrării la Agenția Servicii Publice, asigură integritatea, folosirea judicioasă a bunurilor de stat transmise în capitalul social, gestiune economică, sunt înregistrate în evidența contabilă, conform extraselor de la ASP și legislației în vigoare.

Structura și evoluția elementelor transmise în locațiune în bază de contracte de către “Întreprinderea” auditată în favoarea chiriașilor sunt reflectate în evidența contabilă și raportate în dările de seamă ale “Întreprinderii” corect și conform reglementărilor legislative în vigoare din RM.

Concluzii la secțiunea de audit

Probele de audit au fost obținute din totalitatea informațiilor utilizate de echipa de audit pentru emiterea unei concluzii pe care se bazează opinia de audit nemodificată, și sunt incluse toate informațiile conținute în înscrisurile și registrele contabile, care stau la baza situațiilor financiare raportate, precum și a altor informații acumulate în perioada exercitării misiunii de audit.

Echipa de audit a desfășurat misiunea de audit, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. S-a planificat și s-a efectuat auditul cu scopul de a obține probe semnificative în baza documentelor primare prezentate de “Întreprindere”, precum și dovezi că situațiile financiare nu conțin denaturări majore. Misiunea de audit a inclus examinarea, pe baza de teste, proceduri și dovezi de audit, privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.

Conducerea și persoanele responsabile cu guvernanta ale “Întreprinderii” auditate, sunt responsabile de întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2024, anexelor, notelor explicative, pe baza evidenței contabile pentru perioada de gestiune auditată. Auditorul a obținut unele probe de audit, testând evidența contabilă, prin intermediul analizei și reviziei de către Inspekția Financiară, Serviciului Fiscal de Stat, reefectuând procedurile urmate în procesul de raportare financiară și reconciliind categoriile și aplicațiile aferente ale acelorași informații.

Prin efectuarea unor astfel de proceduri de audit, auditorul a stabilit că evidența contabilă este consecventă la nivel intern și este de acord cu situațiile financiare aprobate și prezentate.

Misiunea de audit a obținut suficiente probe pe care să se fundamenteze opinia de audit asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024. De asemenea, echipa de audit a obținut și alte

probe de audit prin metode indirecte, pe care le-am identificat în cadrul misiunii de audit. Misiunea de audit a inclus și evaluat principiile contabile, balanțele de inventariere a conturilor contabile, cu participarea noastră la inventarierea anuală petrecută la “Întreprindere” la finele perioadei de raportare anuală, actele de verificare cu debitorii și creditorii, au fost folosite și identificate estimările semnificative ce au fost efectuate de către conducere și de noi verificate, precum și am evaluat prin metode aleatorii în mod selectiv, soldurile la conturile pe elemente contabile necesare, precum și prezentările generale a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată ale anului 2024.

În cadrul misiunii de audit petrecute la “Întreprinderea” auditată echipa de auditori a societății noastre, împreună cu specialiștii cu guvernanta din partea “Întreprinderii”, nu a stabilit vre-o denaturare sau eroare majoră, nu au fost detectate careva încălcări. Este de menționat faptul că, activitatea “Întreprinderii” auditată, fiind apreciată ca eficientă, continuă și fără riscuri semnificative. “Întreprinderea” a înregistrat în perioada de gestiune economico-financiară a anului 2024 profit net în mărime de 1 853 620 lei față de anul 2023 a înregistrat mărimea de 2 092 890 lei sau mai puțin cu 11,4 %, clasificându-se ca profitabilă. Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” în perioada anului de gestiune 2024 a înregistrat venit obținut în scopuri fiscale, conform Declarației VEN-12 prezentate în mărime de 1 815 303,20 lei.

Perioada de activitate 2024 a fost o perioadă complicată cu situații excepționale de război în țara vecină, creșteri ale prețurilor la resursele energetice ce au afectat semnificativ activitatea “Întreprinderii”, dar chiar și în aceste condiții au fost înregistrate rezultate semnificative și favorabile de către “Întreprinderea” auditată prin majorarea capitalului propriu în mărime de 17 173 040 lei sau cu 6,5 % mai mult față de perioada precedentă.

Pentru perioada de gestiune a anului 2024 “Întreprinderea” a înregistrat venituri din vânzări totale ale serviciilor în mărime de 8 449 548 lei.

În numele S.A.”Consulting-Modern” S.R.L.

str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova

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

Administratoare-auditor / Galina MIRON/

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

Primit un exemplar identic de către

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” prin:

Administratoarea / Victoria GOREA/

