

Raportul Auditorului Independent

23 aprilie 2025

Cuprins

Raportul Auditorului Independent

Situațiile Financiare

Note explicative

Raportul Auditorului Independent

Către: Consiliul Instituției Publice „Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului” (ODA)

Opinie cu rezerve

- Am auditat situațiile financiare anexate ale Instituției Publice „Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului” (“Instituția”), care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și note explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii:	409.896.167 MDL
- Profit net al exercițiului financiar:	3.942.339 MDL
- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele 4-6 și 11 și a efectelor aspectelor descrise în paragrafele 7-10 de la secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Instituției la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare, și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare „SNC”) și cu legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Solduri comparative

Situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor care a emis un raport care exprimă o opinie cu rezerve în data de 27 martie 2024. Nu am obținut probe de audit suficiente și satisfăcătoare privind soldurile prezentate în situațiile financiare pentru 31 decembrie 2022 și procedurile alternative de audit nu ne-au permis obținerea unei asigurări suplimentare asupra acestor solduri. Ca urmare, nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare cu privire la rezultatul raportat și la soldurile prezentate în situațiile financiare pentru 31 decembrie 2022. Eventualele ajustări care ar fi necesare pot afecta rezultatul exercițiului curent și comparabilitatea sumelor raportate la 31 decembrie 2022.

5. *Părți Afiliate*

Sistemul de control intern al Instituției nu permite identificarea tuturor părților afiliate și dezvăluirea tranzacțiilor și soldurilor cu acestea în conformitate cu SNC „Părți Afiliate și Contracte de Societate Civilă”, pct. 4, alin. 6). Având în vedere nerespectarea cerințelor pct. 4 alin. 6) din SNC „Părți Afiliate și Contracte de Societate Civilă” inclusiv și lipsa dezvăluirilor corespunzătoare în Note la Situații Financiare Individuale noi nu am fost în măsură să evaluăm în mod complet corectitudinea prezentării părților afiliate și a tranzacțiilor aferente cu acestea la 31 Decembrie 2023.

6. *Existența creanțelor curente și a finanțărilor cu destinație specială*

La 31 decembrie 2023, Instituția a raportat creanțe curente și alte active circulante în valoare de 114.854.921 MDL, care includ suma de 106.964.401 MDL aferentă acordului de subvenție semnat cu Delegația Uniunii Europene în sumă totală de 8 mil. EUR. Conform acordului, Delegația Uniunii Europene s-a angajat să deburseze suma de 2.6 mil. EUR, până la 31 decembrie 2023, iar suma rămasă de 5.4 mil EUR (echivalentul a sumei de 106.964.401 MDL) urmează a fi debursată ulterior. Astfel, la 31 decembrie 2023 valoarea creanțelor și respectiv a finanțărilor cu destinație specială sunt supraevaluate cu suma de 106.964.401 MDL.

7. *Recuperabilitatea creanțelor curente*

La 31 decembrie 2023, Instituția are creanțe curente și alte active circulante în valoare de 114.854.921 MDL. În această sumă, sunt incluse creanțe de la părțile afiliate în suma de 6 985 403 MDL aferente cotei părți asumată de Instituție pentru implementarea unor proiecte în comun cu finanțatori externi. Din cauza faptului, că proiectele inițiate nu au corespuns criteriilor solicitate de finanțatori, recuperabilitatea acestor sume este improbabilă. Instituția nu a efectuat o analiză a recuperabilității acestor creanțe și nu a înregistrat nicio reducere pentru deprecierea creanțelor la 31 decembrie 2023. SNC „Creanțe și Investiții Financiare” și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 prevede ca la data bilanțului să se efectueze o inventariere a creanțelor, în urma căreia să se determine dacă creanțele sânt compromise, iar evaluarea acestora să se facă la valoarea probabilă de încasare; diferențele negative identificate între valoarea determinată în urma procesului de inventariere și valoarea contabilă a creanțelor să fie înregistrate în contabilitate ca ajustări pentru deprecierea creanțelor. Astfel, tratamentul contabil al Instituției reprezintă o abatere de la SNC și de la Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017. În consecință, am identificat suma de 4.204.423 MDL a căror recuperare este improbabilă, respectiv la 31 decembrie 2023 valoarea creanțelor curente și alte active circulante este majorată cu suma dată, iar cheltuielile cu creanțe compromise sunt micșorate cu aceeași valoare.

8. *Recunoașterea venitului din investiții financiare*

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, Instituția a recunoscut veniturile din Investițiilor Financiare curente doar la momentul încasării dobânzii aferente acestor investiții (metoda de casă). În conformitate cu prevederile SNC, veniturile urmează a fi recunoscute în baza metodei de angajamente. În urma procedurilor efectuate, am constatat că Instituția a contabilizat venituri din dobânzi în rezultatul financiar al anului 2023 venituri din dobânzi aferente anului 2022 în sumă de 2,251,172 MDL. Totodată, Instituția nu a contabilizat venituri din dobânzi aferente anului 2023 în sumă de 1,535,636 MDL. Astfel, valoarea Corecțiilor anilor precedenți este diminuată cu suma de 2,251,172 MDL, valoarea Investițiilor financiare curente este diminuată cu 1,535,636 MDL, și venitul din dobânzi pentru anul 2023 este majorat cu 715,536 MDL.

9. *Venituri anticipate aferente Dezvoltării Platformelor Industriale Multifuncționale*

În urma procedurilor de audit efectuate, am constatat că Instituția a recunoscut eronat în exercițiul anterior întreaga sumă de 4.710.000 MDL reprezentând 10% din fondurile primite de la Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării din cei 47.100.000 MDL aferenți investițiilor necesare pentru dezvoltarea Platformelor Industriale Multifuncționale (PIM). În conformitate cu prevederile SNC „Venituri”, paragraful 23, Instituția urma să recunoască veniturile utilizând metoda procentului de finalizare. Prin urmare, soldul Corecțiilor anilor precedenți este majorat cu suma de 3.887.068 MDL, profitul net al perioadei de gestiune este diminuat cu 619.260 MDL și veniturile anticipate sunt diminuate cu suma de 3.267.808 MDL.

10. Sistemul de control intern

Instituția a fost subiectul a două controale din partea Curții de Conturi, finalizate la 23 decembrie 2024, aferente conformității utilizării resurselor financiare publice de către Instituție în anii 2022-2023, inclusiv în cadrul unor programe de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii, precum și conformitatea administrării Fondului de garantare a creditelor (FGC). Concluziile rapoartelor precizează că unele procese operaționale aferente gestionării mijloacelor financiare alocate pentru realizarea activităților în cadrul programelor administrate de Instituție, precum și aferente gestiunii FGC sunt afectate de neconformități și deficiențe.

Pe parcursul desfășurării misiunii de audit, pentru unele tranzacții înregistrate privind programele de susținere a întreprinderilor Mici și Mijlocii (IMM), au fost identificate cazuri de neîndeplinire a termenelor de evaluare refinanțare a dosarelor aplicanților.

11. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 cu modificările și completările ulterioare („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Instituție, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

12. Atragem atenția că Instituția a fost supusă unei inspectări financiare complexe din partea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor care face referire la perioada de activitate 2017-2021. Instituția a contestat în instanță concluziile inspectării, și la data raportului nostru de audit procesul este încă în desfășurare. Pentru perioada 2022-2023 rămasă încă deschisă pentru inspecție, există posibilitatea ca interpretările inspectorilor, în cazul unei inspectări financiare, să fie diferite de cele ale conducerii Instituției. Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătură cu acest aspect.
13. Atragem atenția asupra concluziilor raportului Curții de Conturi ce a verificat conformitatea asupra utilizării resurselor financiare publice în anii 2022-2023 care precizează existența unor neconformități cu Standardele naționale de control intern în sectorul public privind unele componente ale contractului individual de munca (CIM) și recomanda remedierea deficiențelor inclusiv implementarea managementul performanțelor și al riscurilor. Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de Audit

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

Aspecte cheie de audit

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Creanțe și alte active circulante La 31 decembrie 2023 Instituția a raportat un sold total în valoare de 114.854.921 MDL drept creanțe care ar urma să fie recuperate. Soldul dat include mai multe creanțe aferente proiectelor viitoare, unde obligația finanțatorului urma să apară după 31 decembrie 2023, fie creanțe aferente unor proiecte anterioare, recuperabilitatea lor fiind	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele, următoarele: <ul style="list-style-type: none">- Obținerea scrisorilor externe de confirmare a soldurilor;- Testarea recuperării ulterioare a soldurilor înregistrate la 31 decembrie 2023;

Aspecte cheie de audit**Modul de abordare în cadrul misiunii de audit**

dependență de îndeplinirea tuturor cerințelor impuse de finanțatori.	<ul style="list-style-type: none">- Analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor și altor active circulante;- Am identificat diferențele menționate la punctele 7-8 din <i>Baza pentru opinie cu rezerve a raportului nostru</i>
Investiții financiare curente La 31 decembrie 2023 Instituția a raportat un sold de 401.873.668 MDL drept Investiții financiare curente, care include depozite bancare și investiții în valori mobiliare de stat.	Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea și măsurarea investițiilor financiare curente și a veniturilor aferente au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">- Înțelegerea modului de recunoaștere și înregistrare a veniturilor din investiții financiare, în conformitate cu cerințele standardelor de raportare aplicabile, inclusiv determinarea valorii de piață a acestor investiții;- Teste de detaliu care implica inspectarea documentelor suport pentru tranzacțiile înregistrate de către Instituție în cursul exercițiului financiar;- Proceduri de testare pentru a ne asigura că veniturile sunt înregistrate în perioada corectă pentru a fi respectată comparabilitatea exercițiilor financiare;- Proceduri pentru obținerea de confirmări externe asupra investițiilor financiare curente.
Datorii pe termen lung La 31 decembrie 2023 un sold de 584.699.434 MDL drept Datorii pe termen lung, care includ bugetul alocat de la Ministerul Finanțelor pentru implementarea programelor de stat, și finanțările din partea partenerilor (finanțatorilor) externi în vederea implementării proiectelor de asistență externă.	Procedurile noastre de audit aferente au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">- Proceduri de confirmări asupra soldurilor primite de la Ministerul Finanțelor și de la partenerii externi;- Examinarea pe bază de eșantion a resurselor acordate beneficiarilor în cadrul implementării programelor de stat și proiectelor de asistență externă prin inspectia dosarelor de finanțare;- Testarea controalelor interne aplicate pentru acordarea acestor resurse și respectarea criteriilor de eligibilitate de către beneficiari;- Inspectarea listei litigiilor înaintate de Instituție pentru recuperarea resurselor acordate, în cazul nerespectării de către beneficiar a condițiilor programelor și proiectelor.
Sistemul de control intern În conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Instituția are obligația să implementeze un sistem de control intern care să asigure eficiența proceselor operaționale și	Procedurile noastre de audit aferente au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">- Am obținut procedurile interne elaborate de Instituție;

Aspecte cheie de audit**Modul de abordare în cadrul misiunii de audit**

asigurarea reflectării corecte a operațiunilor Instituției în situațiile financiare.	<ul style="list-style-type: none"> - Am examinat pe bază de eșantion a respectării acestora în cadrul procesului de acceptare a beneficiarilor și de verificare a condițiilor de eligibilitate; - Am testat pe baza de eșantion controalele implementate pentru respectarea de către beneficiari a condițiilor de finanțare;
--	--

Alte informații – Raportul Anual de Activitate al Conducerii

15. Conducerea Instituției este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele informații includ Raportul Anual de Activitate al Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă Raportul Anual de Activitate al Conducerii, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Anual de Activitate al Conducerii, și în acest context, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele informații și situațiile financiare, și dacă în baza procedurilor efectuate, informațiile incluse în acele informații sunt eronate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Anual de Activitate al Conducerii, am citit acest raport, și raportăm dacă acesta a fost întocmit sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, articolul 23.

Exclusiv pe baza activităților efectuate în timpul auditului situațiilor financiare anuale individuale, raportăm că.

- Cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragrafele 4-5 și 10 și ale efectelor aspectelor descrise la paragrafele 6-9 din *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportului nostru, nu am identificat în Raportul Anual de Activitate al Conducerii informații care nu sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul Anual de Activitate al Conducerii a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, articolul 23.

În plus, pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Instituție și la mediul acesteia, dobândite în timpul auditului situațiilor financiare anuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, suntem obligați să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Anual de Activitate al Conducerii. Cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragrafele 4-5 și 10 și a efectelor descrise în paragrafele 6-9 din *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportului nostru, nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

16. Conducerea Instituției este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
17. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Instituției de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Instituția sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
18. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Instituției.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

19. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
20. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Instituției.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului privind continuitatea activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Instituției de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Instituția să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
21. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
22. De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație conform căreia am respectat toate cerințele etice aplicabile cu privire la independență și că le vom comunica și raporta toate aspectele care pot fi considerate în mod rezonabil a ne afecta independența, și dacă este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.
23. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui

comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Auditorul responsabil de misiunea de audit în baza căruia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Emilia Popa.

Grant Thornton Audit SRL
Chișinău, Republica Moldova
23 aprilie 2025


Emilia Popa
Auditor licențiat
Licență AIF 000117



SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023

Entitatea: I.P. ODA
Cod CUIÎO: 00065063
Cod IDNO: 1007600042792

Sediul:

MD: 2005
Raionul(municipiul): 106, DDF RASCANI
Cod CUATM: 0150, SEC.RISCANI
Strada: Albisoara nr.38 of.et.5,7

Activitatea principală: M7320, Activitati de studiere a pietei si de sondare a opiniei publice
Forma de proprietate: 12, Proprietatea de stat
Forma organizatorico-juridică: 880, Instituții publice

Date de contact:

Telefon: 022224220
WEB: oda.md
E-mail: office@oda.md
Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Botnaru Lilia Tel. 022224220

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 89 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Codreanu Vadim, Botnaru Lilia

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

la 31.12.2023

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		3262227
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1251703	2107324
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		23167
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	1077343	2000767
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	174360	83390

3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	1251703	5369551
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	149772	13015840
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	7684789	8036345
din care:			
3.1. clădiri	081	5575264	
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1586028	1970982
3.4. mijloace de transport	084	404943	626646
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	118554	5438717
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	7834561	21052185
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		

	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	9086264	26421736
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	341419	304426
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	341419	304426
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300		144233
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	5451335	6985043
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	3837	131554
	4. Creanțele ale personalului	330	6139	6411
	5. Alte creanțe curente	340	455637	107564566
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	151	23114
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	5917099	114854921
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	380	186838869	401873668
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	186838869	401873668
	IV. Numerar și documente bănești	410	511700315	456780768
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	704797702	973813783
	TOTAL ACTIVE	430	713883966	1000235519

	(rd.230 + rd.420)			
	P A S I V			
	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440		
	2. Capital nevărsat	450	()	()
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490		
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
C.	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	7121663
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560		
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	3942339
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	() -8000000
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590		3064002
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	193728170	406832165
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	193728170	409896167
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		

	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	508671397	584699434
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	508671397	584699434
	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	722910	1028211
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
E.	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	538466	548021
	6. Datorii față de personal	760	25402	228203
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	788932	
	8. Datorii față de buget	780	209115	
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	6492990	
	11. Alte datorii curente	810		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	8777815	1804435
	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	2496137	3613483
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
F.	4. Alte provizioane	860	210447	222000
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	2706584	3835483
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	713883966	1000235519

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune
------------	---------	----------------------

		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010		282507
din care:	011		
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012		282507
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020		
din care:	021		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030		282507
Alte venituri din activitatea operațională	040	8090647	10785263
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	40268588	46758158
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	8078483	10709682
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-40256424	-46400070
Venituri financiare, total	090	43373574	50377686
din care:	091		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	14993174	22206655
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	1590	80261

Cheltuieli financiare, total	100	3117150	35277
din care:	101		
cheltuieli privind dobânzile			
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	122085	22576
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	40256424	50342409
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	40256424	50342409
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	0	3942339
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	0	3942339

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010				
	2. Capital nevărsat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
I.	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060				
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				

	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	7121663		7121663
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130				
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	3942339		3942339
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	(-8000000)	()	(-8000000)
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160		3064002		3064002
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	193728170	220908503	7804508	406832165
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	193728170	223972505	7804508	409896167

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010		213780
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	10228801	15220821
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	38497943	43348929
Dobînzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	14292	
Alte plăți	070	3243818	3925968
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-51956270	-62281938
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	2998261	1702709
Dobînzi încasate	110	14993174	22206655
Dividende încasate	120		

inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130	-15771428	4591
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-3776515	20508537
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	423303972	-13191130
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	423303972	-13191130
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	367571187	-54964531
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-120495	44984
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	144249623	511700315
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	511700315	456780768

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)



**Notă explicativă cu privire la re aprobarea
Situățiilor financiare ale Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului
la data de 31.12.2023**

Informații generale

Instituția Publică Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (I.P. ODA), IDNO 1007600042792, a fost creată prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 487 din 13 iulie 2022, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat în modul stabilit, cu sediul bd. Ștefan cel Mare, 134, et. 3, Chișinău.

I.P. ODA are statut de instituție publică, iar Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, în numele statului, exercită funcția de fondator al acesteia. Instituția este persoană juridică de drept public, la autogestiune, dispune de conturi bancare, inclusiv valutare, ștampilă cu stema de stat. Organizația își desfășoară activitatea îmbinând finanțarea de la bugetul de stat și din alte surse ce nu contravin legislației în vigoare.

Pe parcursul perioadei de gestiune, I.P. ODA a asigurat implementarea Programului „Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii”, direcționat spre sporirea competitivității economiei naționale prin dezvoltarea durabilă a întreprinderilor mici și mijlocii.

Drept bază de realizare a activităților I.P. ODA servesc documentele de planificare strategică: Strategia Națională de Dezvoltare „Moldova 2030”, Planul de Acțiuni UE-Moldova, Parteneriat de Est, Acordul de Liber Schimb Aprofundat și Cuprinzător, semnat între Republica Moldova și Uniunea Europeană (DCFTA), precum și Programul de activitate al Guvernului pentru anul 2023.

Obiectivele de termen mediu ale Programului se orientează spre promovarea dezvoltării infrastructurii de suport în afaceri a întreprinderilor, asigurării condițiilor de dezvoltare a unei economii bazate pe cunoaștere, creșterii numărului de întreprinderi micro, mici și mijlocii, majorării numărului de angajați în sector, sporirii cifrei anuale de afaceri.

Conform Legii bugetului de stat pentru anul 2023 nr. 359/2022 cu modificările ulterioare, pentru finanțarea acțiunilor Programului, au fost bugetate pentru I.P. ODA 240 309,2 mii lei, în conformitate cu direcțiile aprobate. Este de menționat faptul, că utilizarea mijloacelor financiare bugetare a fost realizată în concordanță cu activitățile planificate în cadrul Programelor de stat gestionate de către I.P. ODA. Acestea sunt mijloace financiare cu destinație specială, care sunt utilizate în conformitate cu devizele aprobate de Consiliul de coordonare al instituției publice.

Dezvăluirea politicilor contabile

Politica de contabilitate a I.P. ODA este elaborată în baza prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardelor Naționale de Contabilitate și a Planului general de conturi contabile al activității economic-financiare a întreprinderilor, adoptat prin Ordinul Nr. 119 din 06.08.2013 al Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, Codului fiscal, aprobat prin Hotărârea Parlamentului Republicii Moldova Nr.1163-XII din 24.04.1997 cu modificările și completările ulterioare.

Obiectivul și destinația de bază al Politicii de contabilitate constă în definirea ansamblului de principii, reguli, metode și procedee aplicate pentru organizarea evidenței contabile în activitatea instituției, întocmirea rapoartelor financiare, în scopul obținerii transparenței clare în utilizarea mijloacelor financiare.

În conformitate cu articolul 5 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, instituțiile publice aplică sistemul contabil în partidă dublă.

Organizația aplică Standarde Naționale de Contabilitate – standarde și interpretări, bazate pe directivele Uniunii Europene și pe S.I.R.F., elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, care stabilesc reguli generale obligatorii privind ținerea contabilității și raportarea financiară.

Rapoartele financiare conțin informații privind operațiunile economice efectuate în anul de gestiune și cheltuielile efective pentru perioada de gestiune respectivă, corespunzând criteriilor calitative de relevanță, reprezentare exactă, comparabilitate, verificabilitate, oportunitate, inteligibilitate.

I. Elemente de activ

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale ale I.P. ODA includ licențe, programe informatice și soft-uri. Acestea sunt reflectate în evidența contabilă la valoarea inițială, separat pe articole, cu calcularea amortizării după metoda liniară, reieșind din termenul efectiv de exploatare.

În perioada de gestiune analizată, în urma modificărilor efectuate, valoarea imobilizărilor necorporale în curs de execuție s-a majorat cu 3 262 227 lei, ca urmare a scoaterii din exploatare a Sistemului Informațional de gestiune a Garanțiilor (nu este funcțional) până la eficientizarea acestuia și punerea în funcțiune repetat. Valoarea imobilizărilor necorporale în exploatare s-a majorat, față de aceeași perioadă a anului precedent, cu 855 621 lei, datorită procurării și recunoașterii în evidența contabilă a licențelor de Microsoft Office, a produsului software de management al evenimentelor, a platformei CRM, a paginii web businesslink.md (elemente de activ procurate cu suportul Agenției de Cooperare Internațională a Germaniei (GIZ)), dar și datorită recalculării și ajustării amortizării tuturor activelor nemateriale, în special al Sistemului Informațional de Gestiune a Garanțiilor precum și Sistemului Informațional ELO. Astfel, valoarea amortizării acumulate s-a micșorat față de perioada precedentă cu 2 753 366,08 lei, drept urmare a modificărilor efectuate anterior menționate în baza constatărilor de audit. Acest fapt a determinat ca valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale, la sfârșitul anului 2023, să constituie 5 369 551 lei, în creștere cu 4 117 848 lei față de anul 2022. Din soldul total, la finele anului 2023, 61% reprezintă imobilizări necorporale în curs de execuție iar 39% imobilizări necorporale în exploatare, dintre care programele informatice ocupînd cea mai mare pondere și anume 95% din totalul imobilizărilor în curs de execuție. Ponderea imobilizărilor necorporale în total active ale I.P. ODA este de mai puțin de un procent.

Tabelul 1

Dinamica valorii de bilanț a imobilizărilor necorporale conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Imobilizări necorporale	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Imobilizări necorporale în curs de execuție	-	3.262.226,00	3.262.226,00	-	<i>Valoarea imobilizărilor necorporale s-a majorat reprezentativ ca urmare a reflectării la evidență la valoarea inițială de achiziție a unui activ anterior dat în exploatare și ca urmare a recalculării uzurii spre diminuare a</i>
Concesiuni, licențe, mărci	-	23.167,00	23.167,00	-	
Programe informatice	1.077.343,00	2.000.767,00	923.424,00	85,7	
Alte imobilizări necorporale	174.360,00	83.390,00	- 90.970,00	-52,2	

Total	1.251.703,00	5.369.551,00	4.117.848,00	328,9	<i>Imobilizărilor necorporale.</i>
Ponderea în total active	0,2%	0,5%			

Notă: Activul BM Sistemul informational de Gestiune a Garanțiilor a fost primit cu titlu gratuit, dat în exploatare în evidența contabilă, însă niciodată nu a fost functional. Drept urmare acest activ a fost înregistrat în evidența contabilă la contul Imobilizări necorporale în curs de execuție, majorând valoarea imobilizărilor necorporale cu 3 262 226 lei.

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale ale I.P. ODA includ clădiri, mijloace de transport, elemente de mobilier, tehnică de calcul și alte mijloace fixe.

Mijloacele fixe care au valoarea inițială mai mare decât 12 000 lei pentru unitate și termenul de exploatare mai mare de un an, sunt reflectate în evidența contabilă conform valorii inițiale a mijloacelor fixe, inclusiv taxa pe valoare adăugată și cheltuielile de instalare, sau conform valorii reevaluate. Mijloacele fixe intrate cu titlu gratuit sunt reflectate în contabilitate la valoare de intrare conform documentelor de primire. Calcularea amortizării mijloacelor fixe se efectuează conform SNC "Imobilizări necorporale și corporale", fiind aplicată metoda liniară în corespundere cu normele stabilite.

Casarea mijloacelor fixe se efectuează, conform Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 142 din 26 februarie 2014 cu modificările ulterioare, după expirarea termenului de funcționare utilă a acestora, iar în cazuri excepționale se face atunci când gradul uzurii fizice sau morale a mijloacelor fixe este avansat și nu permite utilizarea acestora conform destinației.

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale, la finalul perioadei de raportare, constituie 21 052 185,00 lei, în majorare cu suma de 13 217 624,00 lei față de soldul anului precedent. În structura imobilizărilor corporale ale instituției, cea mai mare pondere o dețin imobilizările corporale în curs de execuție cu o pondere de 62%. Acestea înregistrează o majorare considerabilă în raport cu perioada precedentă drept urmare a atribuirii cheltuielilor suportate pentru construcția Platformelor industriale multifuncționale (PIM) la contul Imobilizări corporale în curs de execuție. Mijloacele fixe dețin o pondere de 38% din totalul imobilizărilor corporale, fiind urmate de alte mijloace fixe cu o pondere de 26%. Mașinile, utilajele și instalațiile tehnice constituie 9 %, iar automobilele aflate la bilanțul organizației, constituie 3% din totalul imobilizărilor corporale. Imobilizările corporale în total active ale I.P. ODA constituie 2,1%.

Tabelul 2

Dinamica valorii de bilanț a imobilizărilor corporale conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Imobilizări corporale	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Imobilizări corporale în curs de execuție	149.772,00	13 015 840,00	-12 866 068,00	8590,4	<i>În baza constatărilor auditului extern au fost efectuate corecări în raport cu Programul - pilot de creare a platformelor industriale multifuncționale (PIM)</i>
Mijloace fixe, dintre care:	7.684.789,00	8.036.345,00	351.556,00	4,6	
<i>clădiri</i>	<i>5.575.264,00</i>		<i>-5.575.264,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>În urma verificării contul contabil de evidență mijloacelor fixe primite în gestiune economică a fost modificat</i>
<i>mașini, utilaje și instalații tehnice</i>	<i>1.586.028,00</i>	<i>1.970.982,00</i>	<i>384.954,00</i>	<i>24,3</i>	<i>Majorarea amortizării acumulate</i>
<i>mijloace de transport</i>	<i>404.943,00</i>	<i>626.646,00</i>	<i>221.703,00</i>	<i>54,7</i>	<i>Intrarea cu titlu gratuit a unui mijloc de transport nou alocat de către Banca Mondială</i>
<i>alte mijloace fixe</i>	<i>118.554,00</i>	<i>438 717,00</i>	<i>5.320.163,00</i>	<i>4487,5</i>	<i>Majorare ca urmare a înregistrării mijloacelor fixe primite în gestiune economică</i>
Total	7.834.561,00	21.052.717,00	13.217.624,00	168,7	
Ponderea în total active	1%	2,1%			

Notă: Întrucât înregistrarea costurilor de proiectare și alte costuri conexe în cadrul Programului PIM trebuiau să fie înregistrate ca active, și doar la transmiterea activelor către Consiliile locale în baza actelor de predare-primire să se închidă subvenția cu valoarea bunului transmis, au fost efectuate corecții ale imobilizărilor corporale. Drept urmare valoarea tuturor costurilor efective acumulate pentru crearea Platformelor industriale multifuncționale în sumă de 13 003 803 lei au fost contabilizate la contul imobilizări corporale în curs de execuție, totodată reducând valoarea altor datorii pe termen lung cu aceeași sumă.

Stocuri

La categoria „Stocuri”, I.P. ODA reflectă atât, materialele precum rechizite de birou, combustibil, piese de schimb, cât și obiectele de mică valoare și scurtă durată (OMVSD). Acestea sunt înregistrate în evidența contabilă la prețul de achiziție, incluzând cheltuielile de transport și punere în funcțiune.

Materialele sunt procurate și păstrate în cadrul instituție pentru utilizarea ulterioară a acestora și casate pe măsura necesităților apărute în vederea asigurării implementării programelor de stat și a proiectelor de asistență externă. Trecerea la cheltuieli se realizează de către Comisia creată în baza ordinului conducătorului instituției, cu semnarea actelor de decontare corespunzătoare.

OMVSD sunt bunurile valoarea unitară a cărora este mai mică decât plafonul stabilit de legislație, indiferent de durata de exploatare sau cu o durată de exploatare mai mică de un an, indiferent de valoarea unei unități. Obiectele de mică valoare și scurtă durată se reflectă în evidența contabilă conform valorii inițiale de procurare. Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% la transmiterea în exploatare. În cadrul I.P. ODA, acestea sunt sub formă de piese de mobilier și tehnică de calcul.

Valoarea totală a materialelor și OMVSD, la data de 31 decembrie 2023, s-a diminuat față de anul precedent cu suma de 36 993 lei, drept urmare a epuizării stocurilor pe parcursul exercitării activității. Din totalul acestora, 26% reprezintă materiale, iar 74% sunt OMVSD. Ponderea stocurilor în total active ale I.P. ODA este de mai puțin de un procent.

Tabelul 3

Dinamica valorii de bilanț a stocurilor conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Stocuri	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Materiale	96.401,00	78.047,00	-18.354,00	-19,0	<i>Micșorarea valorii de bilanț prin epuizarea stocurilor existente, drept urmare a intensificării activității organizației, dar și a majorării uzurii acumulate a OMVSD.</i>
OMVSD	245.018,00	226.379,00	-18.639,00	-7,6	
Total	341.419,00	304.426,00	-36.993,00	-10,8	

Ponderea în total active	0,05%	0,03%
---------------------------------	--------------	--------------

Creanțe curente și alte active circulante

Creanțele reprezintă drepturi ale entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice. Ponderea acestora în total active ale I.P. ODA este de mai puțin de un procent.

Conform situației financiare la 31 decembrie 2023, I.P. ODA înregistrează o valoare a acestora de 114 831 958 lei, cu o majorare de 108 914 859 lei. Această diferență față de anul precedent se explică prin recunoașterea în evidența contabilă a sumei angajamentului în urma semnării acordului de grant cu Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova (DELUE), în valoare de 8 000 000 EUR, pentru implementarea proiectului EU for Sustainable, Innovative, Green and Competitive Economy (EU4SMEs). Potrivit datelor prezentate în bilanțul contabil, alte creanțe curente dețin cota de 94% în total Creanțe curente și alte active circulante, creanțele părților afiliate – 6%, restul elementelor având o pondere mai mică de 1 %. În total active, ponderea este de 11,7%.

Tabelul 4

Dinamica valorii de bilanț a creanțelor conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Creanțe curente și alte active circulante	2022	2023 (Modificat)	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Creanțe comerciale curente	-	144.233,00	144.233,00	-	<i>Creanțe din darea în folosință a încăperii mun. Chișinău, bd. Grigore Vieru, 6.</i>
Creanțe ale părților afiliate curente	5.451.335,00	6.985.043,00	1.533.708,00	28,1	<i>Restituirea sumei cotelor de participare în proiectele de asistență externă.</i>
Creanțe ale bugetului	3.837,00	131.554,00	127.717,00	3.328,6	<i>Transferarea în avans a obligațiilor fiscale către bugetul de stat.</i>
Creanțe ale personalului	6.139,00	6.411,00	272,00	4,4	<i>Acordării mijloacelor financiare pentru acoperirea cheltuielilor de deplasare ale angajaților.</i>
Alte creanțe curente	455.637,00	107.564.566,00	107.108.929,00	23.507,5	<i>Transferarea în avans pentru bunuri și servicii către furnizori. Recunoașterea angajamentului în urma semnării acordului de grant cu Delegația Uniunii Europene în Republica Moldova (DELUE).</i>
Cheltuieli anticipate curente	151,00	23.113,00	22.962,00	15206,6	<i>Au fost ajustate cheltuielile anticipate curente, fiind diminuate cheltuielile perioadei de gestiune cu 22.962 lei.</i>
Total	5 917 099,00	114.854.920,00	108.937.821,00	1.841,1	

Ponderea în total active	0,8%	11,5%
---------------------------------	-------------	--------------

Notă: Impactul modificării spre majorare a cheltuielilor anticipate curente cu 22.962,00 lei, conform constatărilor auditului extern, nu a fost unul major, acestea ocupînd o pondere de aproximativ 0,02% în total "Creanțelor curente și alte active circulante", însă este de menționat influența respectivei modificări asupra Situației de profit și pierdere și anume rectificarea spre diminuare a cheltuielilor administrative ale perioadei de gestiune.

Investiții financiare curente

Investițiile financiare curente reprezintă active sub formă de valori mobiliare, cote de participare în capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice.

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.709/2022 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la organizarea, funcționarea și utilizarea Fondului de garantare a creditelor pentru întreprinderile mici și mijlocii și Acordul de Împrumut nr.9423-MD ratificat de către Parlamentul Republicii Moldova prin Legea nr.203/2022, în vederea menținerii sustenabilității Fondului de Garantare a Creditelor (FGC), I.P. ODA este obligată să identifice posibilități de investire a mijloacelor financiare ale FGC, inclusiv în valori mobiliare de stat și certificate a BNM (Banca Națională a Moldovei).

Deocamdată, unica sursă de investire a mijloacelor financiare a FGC sunt depozitele plasate la BNM în conformitate cu prevederile art. 62 pct. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014 și în valori mobiliare de stat (VMS).

Datorită faptului că la data de 28.07.2023, de către IBRD WASHINGTON (Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (Banca Mondială)) au fost transferate 187 883 400 lei, echivalentul sumei de 9 500 000.00 EUR, ce reprezintă prima tranșă pentru capitalizarea a FGC, în conformitate cu Acordul de împrumut nr. 9423-MD, ratificat de către Parlamentul RM prin Legea nr. 203/2022, publicat în Monitorul Oficial, 2022, nr.230-234, art. 450, a fost posibilă plasarea acestora în instrumente financiare generatoare de dobândă, mai exact VMS. Drept rezultat, ponderea investițiilor financiare curente în total active ale I.P. ODA este de 41%, în creștere cu 15 pp față de aceeași perioadă a anului precedent, când constituia 26%.

Tabelul 5

Dinamica valorii de bilanț a investițiilor financiare curente conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Investiții financiare curente	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Investiții financiare curente în părți nefiliate	186.838.869,00	401.873.668,00	215.034.799,00	115,1	<i>Plasarea mijloacelor bănești la depozite și VMS.</i>
Total	186.838.869,00	401.873.668,00	215.034.799,00	115,1	
Ponderea în total active	26%	41%			

Dacă ar fi să analizăm structura mijloacelor bănești plasate la depozite și VMS, potrivit situației din 31.12.2023, 19% din acestea sunt plasate în cadrul Băncii Naționale ale Moldovei (BNM), toate fiind sub formă de depozite. Reieșind din faptul că I.P. ODA este persoană juridică de drept public, începând cu anul 2022 mijloacele financiare ale FGC sunt gestionate exclusiv prin intermediul contului unic de trezorerie, iar unica posibilitate legală de a investi resursele financiare disponibile conform art. 62 pct. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale, este plasarea mijloacelor financiare sub formă de depozite la BNM și în valori mobiliare de stat. Alte 81% sunt plasate sub formă de VMS, în baza ofertelor primite de la băncile comerciale OTP Bank și VictoriaBank S.A.

Tabelul 6

Analiza structurii mijloacelor financiare plasate la depozit și Valorile Mobiliare de Stat (VMS) la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Instituția	Forma plasării	2022	Ponderea 2022, %	2023	Ponderea 2023, %
BNM	Depozit	105.157.369,00	56%	75.801.546,00	19%
Comertbank SA	Depozit	20.100.000,00	11%		

Eurocreditbank SA	Depozit	26.600.000,00	14%		
FinComBank S.A.	Depozit	7.000.000,00	4%		
OTP Bank S.A.	VMS	25.981.500,00	14%	96.648.133,00	24%
Moldova-Agroindbank S.A.	Depozit	2.000.000,00	1%		
Victoriabank S.A.	VMS	0,00	0%	229.423.989,00	57%
TOTAL		186.838.869,00	100%	401.873.668,00	100%

Numerar și documente bănești

Tabelul 7

Dinamica valorii de bilanț a numerarului și documentelor bănești conform situației la data de 31.12.23 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Numerar și documente bănești	Cont bancar	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note	
Casa	-	1 800,21	700,73			Debursarea finanțării de la bugetul de stat în scopul implementării programelor și mecanismelor de susținere a antreprenorilor	
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD90VI022240300001043MDL	396,50	1 420,64				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD71VI022240300001088MDL	2 876 369,42	13 249,23				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD67VI000022516031254MDL		368 218,84				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD53VI000000222490385MDL	135 539,94	23,78				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD91VI022240300000525MDL	8 981,47					
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD75VI225100000102218MDL	404 573,82	851 748,80				
B.C.'ProCredit Bank'S.A.	MD35PR002251101625001498	78 245,58	78 245,58				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD37VI022580300654130MDL	27 903,51	194 271,34				
MF - Trezoreria de Stat	MD23TRPCCC518430A00397AA	506 043 392,11	119 774 826,21				
MF - Trezoreria de Stat	MD30TRPCCC518430C00397AA		245 108 041,31				
MF - Trezoreria de Stat	MD75TRPCCC518430B00397AA		63,94				
MF - Trezoreria de Stat	MD82TRPCCC518430D00397AA		70 000 000,00				
OTP Bank S.A.	MD89MO2224ASV68050287100	1 020 167,91	199,70				
BC'EuroCreditBank'S.A.	MD25EC000000222407161206	681 961,15	1 203,34				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD21VI022240300001089MDL	111 567,62					
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD97VI022240300001103MDL	17 933,00					
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD49VI000222400100102218	34 657,11	400 877,55				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD80VI000000022512031359	250 576,20					
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD25VI000000022516031368		18 951 503,98				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD27VI022240300000676EUR		294 856,42				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD47VI022240300000792EUR		247 268,99				
B.C.'VICTORIABANK'S.A.	MD96VI000000022516031254	6 249,62	494 047,57				
Total		511.700.315,17	456.780.768,00	-54.946.372,00	-10,7		

I.P. ODA dispune de numerar în conturile curente în monedă națională, valutară, ale trezoreriei și casierie. Toate mijloacele financiare sunt reflectate la valoarea nominală a acestora. Ponderea acestora, la 31 decembrie 2023, constituie 46%, fiind și cea mai mare dintre toate elementele de active ale bilanțului. Valoarea numerarului s-a diminuat cu 54 919 547 lei drept urmare a debursării mijloacelor financiare, de la bugetul de stat și partenerii străini de dezvoltare, către beneficiarii de granturi de programe și realizarea activităților de dezvoltare a antreprenoriatului.

Analizând structura numerarului după locul de păstrare, se atestă că cea mai mare parte a acestuia, în proporție de 99,9% se păstrează în conturile bancare și de trezorerie ale instituției.

Tabelul 8

Analiza structurii numerarului la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Numerar și documente bănești	2022	2023	Abaterea, lei	Pondere 2023, %
Conturi curente, dintre care	511.698.515,00	456.780.067,00	- 54.9184.448,00	99,99%
<i>bancare</i>	<i>5.655.123,00</i>	<i>337.005.241,00</i>	<i>331.350.118,00</i>	<i>74%</i>
<i>ale trezoreriei</i>	<i>506.043.392,00</i>	<i>119.774.826,00</i>	<i>- 386.268.566,00</i>	<i>26%</i>
Casierie	1.800,00	701,00	- 1.099,00	0,0001%
TOTAL	511.700.315,00	456.780.768,00	54.919.547,00	

Notă: Ca urmare a recalculării elementelor monetare în valuta străină, la data raportării, conform SNC Diferențe de curs valutar și de sumă, prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării, elementul de bilanț Numerar și documente bănești s-a majorat cu 26 825 lei față de prima redacție a Situațiilor financiare aprobate.

II. Elemente de pasiv

Rezerve

Capitalul propriu reprezintă mărimea rămasă în activele entității după scăderea datoriilor. Din componența capitalului propriu al I.P. ODA fac parte profitul net al perioadei de gestiune, profit utilizat al perioadei de gestiune și alte elemente de capital propriu care sunt sub formă de fonduri, provizioane și depozite ale FGC.

Potrivit situației la 31.12.2022, capitalul propriu a constituit 27% din total pasivelor, iar la finele perioadei de raportare, reprezintă 41%. Valoarea de bilanț a acestora s-a majorat cu 216 167 997 lei, constituind la finele perioadei de raportare 409 896 167 lei. Majorarea a fost determinată de corecțiile rezultatelor anilor precedenți, cu 7 121 663 lei ca rezultat al recomandărilor obținute în cadrul misiunii de audit al anului 2022, în special prin prisma reflectării corecte a veniturilor și ajustărilor veniturilor și cheltuielilor generate din implementarea proiectelor externe. Totodată ca urmare a înregistrării unui număr mare a solicitărilor de executare a garanțiilor se solicită suplینirea fondului de provizioane cu 8 000 000 lei în vederea creșterii capacității de garantare a creditelor, dar și de investirea în VMS a mijloacelor financiare încasate în baza Acordul de împrumut nr. 9423-MD, ratificat de către Parlamentul RM prin Legea nr. 203/2022, publicat în Monitorul Oficial, 2022, nr.230-234, art. 450, a altor resurse administrate de către IP ODA.

Tabelul 9

Dinamica valorii de bilanț a capitalului propriu conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Capital propriu	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	7.121.663,00	7.121.663,00	-	Corecțiile perioadei precedente: reflectarea veniturilor anticipate curente, ajustarea imobilizărilor în curs de execuție (Virtual Entrepreneur Academy), amortizarea activelor nemateriale și alte cheltuieli și venituri(proiecte externe)
Profit net al perioadei de gestiune	-	3.942.339,00	3.992.339,00	-	Excedent obținut de către ODA
Profit utilizat al perioadei de gestiune	-	-8.000.000,00	-8.000.000,00	-	Crearea provizioanelor pentru executarea garanțiilor FGC
Alte elemente de capital propriu	193.728.170,00	406.832.165,00	213.103.995,00	110,0	Plasarea la VMS a mijloacelor primite în baza Acordul de împrumut nr. 9423-MD și activele procurate din surse externe
Total	193.728.170,00	409.896.167,00	216.167.997,00	111,6	
Pondere în total pasive	27%	41%			

Notă: În prima redacție a Situațiilor financiare profitul perioadei de gestiune a constituit 3 888 180 lei, drept urmare a constatărilor și recomandărilor reflectate în raportul de audit pentru anul 2022, profitul s-a majorat cu 1,4%. Deci constatăm că corecțiile efectuate au impactat pozitiv rezultatul perioadei de gestiune.

Portofoliul resurselor financiare a FGC pentru garanțiile individuale

Forma plasării	Banca	Termen de plasare (luni)	Valoarea	Rata dobânzii	Tip rată	Plasarea	Scadența
Depozit FGC	BNM	24	3 333 300,00	13,50%	Fixă	27.04.2022	27.04.2024
Depozit FGC	BNM	6	3 149 683,00	6,95%	Fixă	26.07.2023	24.01.2024
Depozit FGC	BNM	12	14 218 563,00	8,53%	Fixă	26.05.2023	24.05.2024
Depozit FGC	BNM	12	5 000 000,00	8,40%	Fixă	22.06.2023	20.06.2024
VMS	VMS	12	20 000 004,30	6,75%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	12	20 000 073,60	6,86%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	12	10 000 067,04	6,90%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	12	7 347 987,60	6,54%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	6	21 540 691,80	5,35%	Fixă	19.12.2023	20.06.2024
VMS	VMS	12	19 999 961,60	5,95%	Fixă	19.12.2023	19.12.2024

Datorii pe termen lung

Datoriile reprezintă obligații actuale ale entității ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

La capitolul datorii pe termen lung, I.P. ODA înregistrează finanțările și încasările cu destinație specială pe termen lung, mai exact bugetul alocat de la Ministerul Finanțelor pentru implementarea programelor de stat, a bugetul alocat de către partenerii externi al Uniunii Europene în vederea implementării proiectelor de asistență externă, dar și a valorii contabile a sediului de pe bd. Grigore Vieru, 6 primit în gestiune economică.

În anul 2023, pentru realizarea activităților programului „Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii”, I.P. ODA a încasat finanțare de la bugetul de stat în valoare de 240 309 200 lei. În același timp, au avut loc debursări către antreprenorii câștigători de grant. De asemenea, au fost încasate finanțări de la partenerii străini în valoare de 58 514 567,28 lei.

Ponderea cea mai mare în total pasive o au alte datoriile pe termen lung care reprezintă finanțări și încasări pe termen lung cu destinație specială, constituind 58%. Menținerea soldului acestui element de pasiv a fost generat de încheierea angajamentele financiare din anul precedent, conform contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate cu beneficiarii de grant, și debursarea acestora în anul curent de gestiune.

Portofoliul resurselor financiare a FGC pentru garanțiile individuale

Forma plasării	Banca	Termen de plasare (luni)	Valoarea	Rata dobânzii	Tip rată	Plasarea	Scadența
Depozit FGC	BNM	24	3 333 300,00	13,50%	Fixă	27.04.2022	27.04.2024
Depozit FGC	BNM	6	3 149 683,00	6,95%	Fixă	26.07.2023	24.01.2024
Depozit FGC	BNM	12	14 218 563,00	8,53%	Fixă	26.05.2023	24.05.2024
Depozit FGC	BNM	12	5 000 000,00	8,40%	Fixă	22.06.2023	20.06.2024
VMS	VMS	12	20 000 004,30	6,75%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	12	20 000 073,60	6,86%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	12	10 000 067,04	6,90%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	12	7 347 987,60	6,54%	Fixă	14.11.2023	14.11.2024
VMS	VMS	6	21 540 691,80	5,35%	Fixă	19.12.2023	20.06.2024
VMS	VMS	12	19 999 961,60	5,95%	Fixă	19.12.2023	19.12.2024

Datorii pe termen lung

Datoriile reprezintă obligații actuale ale entității ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

La capitolul datorii pe termen lung, I.P. ODA înregistrează finanțările și încasările cu destinație specială pe termen lung, mai exact bugetul alocat de la Ministerul Finanțelor pentru implementarea programelor de stat, a bugetul alocat de către partenerii externi al Uniunii Europene în vederea implementării proiectelor de asistență externă, dar și a valorii contabile a sediului de pe bd. Grigore Vieru, 6 primit în gestiune economică.

În anul 2023, pentru realizarea activităților programului „Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii”, I.P. ODA a încasat finanțare de la bugetul de stat în valoare de 240 309 200 lei. În același timp, au avut loc debursări către antreprenorii câștigători de grant. De asemenea, au fost încasate finanțări de la partenerii străini în valoare de 58 514 567,28 lei.

Ponderea cea mai mare în total pasive o au alte datoriile pe termen lung care reprezintă finanțări și încasări pe termen lung cu destinație specială, constituind 58%. Menținerea soldului acestui element de pasiv a fost generat de încheierea angajamentele financiare din anul precedent, conform contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate cu beneficiarii de grant, și debursarea acestora în anul curent de gestiune.

Dinamica valorii de bilanț a datoriilor pe termen lung conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Datorii pe termen lung	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Alte datorii pe termen lung	508.671.397,00	584.699.434,00	76.028.037,00	14,9	<i>Încasarea finanțării de la bugetul de stat în scopul implementării programelor și mecanismelor de susținere a antreprenorilor</i>
Total	508.671.397,00	584.699.434,00	76.028.037,00	14,9	

Pondere în total pasive	71%	58%
--------------------------------	------------	------------

Tabelul 11

Analiza structurii datoriilor pe termen lung după sursa de finanțare conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Datorii pe termen lung	2022	2023	Abaterea, lei	Pondere a în 2023, %	Note
Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung de la bugetul de stat	501.910.862,00	447.811.274,00	-54.099.588,00	77	<i>Încasarea finanțării de la bugetul de stat în scopul implementării programelor și mecanismelor de susținere a antreprenorilor.</i>
Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung de la alți donatori	6.760.535,00	131.312.896,00	124.552.361,00	22	<i>Încasarea resurselor pentru acordarea garanțiilor de portofoliu.</i>
Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică	-	5.575.264,00	5.575.264,00	1	<i>Recunoașterea în evidență a valorii contabile a sediului de pe bd. Grigore Vieru, 6 primit în gestiune economică.</i>
Total	508.671.397,00	584.699.434,00	76.028.038,00	12,4	

Notă: Este important de menționat că valoarea de bilanț a datoriilor pe termen lung a fost revăzută după desfășurarea misiunii de auditare a anului 2022 și în baza recomandărilor primite. Mai exact, a fost corectată evidența diferențelor de curs valutar pentru finanțările primite de la donatorii străini, care se reflectau drept majorare a veniturilor sau diminuare a cheltuielilor. Începând cu anul 2023, la contabilizarea diferențelor de curs valutar și de sumă se ține cont de prevederilor art. 141 din SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă" aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, care prevede că: prin derogare de la prevederile pct. 8-10 și 14 ale prezentului standard, diferențele de curs valutar aferente subvențiilor, finanțărilor și încasărilor cu destinație specială a instituțiilor publice cu autonomie financiară se recunosc ca majorare /diminuare a subvențiilor, a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială. Această corecție a dus și la modificarea rezultatului de profit al perioadei de gestiune cu 1 904 125 lei diminuându-se alte venituri din activitatea operațională și cu 1 900 156 lei cheltuielile din activitatea operațională. De asemenea, la categoria Finanțărilor și încasări cu destinație specială pe termen lung de la bugetul de stat, au fost ajustate costurile PIM-uri în valoare de 13 003 803 lei și contabilizate conform recomandărilor, fiind atribuite în contul imobilizărilor corporale în curs de execuție la data de 01.01.23 și menținerea permanenței metodei privind acumularea tuturor costurilor până la înstrăinarea acestor imobilizări.

Datorii curente

Din categoria datoriilor curente ale I.P. ODA fac parte datoriile comerciale, avansuri primite, datoriile față de personal, datoriile privind asigurările sociale și medicale, datorii față de buget și veniturile anticipate curente.

Soldul datoriilor pentru contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii, achitate de angajator, și datorii față de bugetul de stat este nul, comparativ cu anul precedent, fiind transferate obligații în avans de către angajator la contul respectiv al bugetului. Din totalul datoriilor curente, cea mai mare pondere o dețin datorii comerciale curente, față de furnizori privind bunurile și serviciile procurate, care constituie 23%, în creștere față de anul 2022 cu 42 p.p. și urmează a fi stinse conform condițiilor contractuale în următorul an de gestiune. O pondere semnificativă o au și avansurile primite curente, care constituie 12% și reprezintă garanțiile de bună execuție transferate de către ofertanții câștigători ai procedurilor de achiziție lansate de către I.P. ODA. Alte 5% sunt datorii față de personal care au fost calculate în luna decembrie ale anului 2023 și vor fi stinse în următoarea perioadă. Ponderea datoriilor curente în total pasive ale I.P. ODA este de mai puțin de 1%.

Tabelul 12

Dinamica valorii de bilanț a datoriilor pe termen scurt conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Datorii curente	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Datorii comerciale curente	722.910,00	1.028.211,00	305.301,00	42,2	<i>Obligații față de furnizori privind bunurile și serviciile procurate și care urmează a fi stinsă în perioada ulterioară.</i>
Avansuri primite curente	538.466,00	548.021,00	9.555,00	1,8	<i>Restituirea garanțiilor de bună execuție și de ofertă transferate de către ofertanții/ câștigătorii procedurilor de achiziție lansate de către I.P. ODA.</i>
Datorii față de personal	25.402,00	228.203,00	202.801,00	798,4	<i>Obligații salariale calculate în luna decembrie 2023 urmează a fi transferate în următoarea lună de gestiune</i>

Datorii privind asigurările sociale și medicale	788.932,00		-788.932,00	-100	<i>Obligațiile au fost transferate în avans</i>
Datorii față de buget	209.115,00		-209.115,00	-100	<i>Obligațiile față de buget au fost transferate în avans</i>
Venituri anticipate curente	6.492.990,00		-6.492.990,00	-100	<i>A fost efectuate corecții ale rezultatelor anilor precedenți</i>
Total	8.777.815,00	1.804.435,00	-6.973.380,00	-79,4	
Pondere în total pasive	0,4%	0,4%			

Provizioane

La capitolul provizioane sunt înregistrate provizioanele pentru beneficiile angajaților care se constituie pentru datoriile entității față de personal privind concediile de odihnă. Ponderea provizioanelor în total pasive ale I.P. ODA este de mai puțin de 1%.

Tabelul 13

Dinamica valorii de bilanț a provizioanelor conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Provizioane	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Provizioane pentru beneficiile angajaților și alte provizioane	2.496.137,00	3.613.483,00	1.117.346,00	44,8	<i>Sunt înregistrate provizioanele pentru beneficiile angajaților care se constituie pentru datoriile entității față de personal privind concediile de odihnă</i>
Alte provizioane	210.447,00	222.000,00	11.553,00	5,5	<i>Formarea provizioanelor pentru acoperirea cheltuielilor de audit</i>
Total	2.706.584,00	3.835.483,00	1.128.899,00	41,7	

Venituri

Veniturile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora, sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creșteri ale capitalului propriu, cu excepția creșterilor legate de contribuțiile proprietarilor.

Sursele de finanțare ale veniturilor I.P. ODA includ în componența lor:

- veniturile conform legislației în vigoare (art.11.5, Legea nr. 179 din 21.07.2016);
- comisioanele de la garanțiile acordate, comisioane Prima Casa și alte venituri financiare din dobânzi;
- resurse alocate în cadrul unor proiecte de asistență externă;
- resurse alocate în cadrul unor Acorduri de finanțare externe.

Analiza veniturilor financiare după sursa de formare conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Venituri financiare	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Comisioane de la garanțiile acordate	1.128.089,00	3.641.985,00	2.513.896,00	222,8	<i>A crescut volumul creditelor garantate.</i>
Dobândă din depozite bancare	7.370.869,00	22.206.655,00	14.835.786,00	201,3	<i>Majorarea mijloacelor financiare plasate la depozite și a % dobânzii.</i>
Comision Prima Casă	9.227.032,00	8.965.812,00	-261.220,00	-2,8	<i>Diminuarea garanțiilor acordate și închiderea anticipată a creditelor.</i>
Venituri din programe	25.077.522,00	15.467.573,00	-9.609.949,00	-38,3	<i>Diminuarea finanțării de la bugetul de stat în anul 2023 față de anul 2022.</i>
Venituri din proiecte	568.472,00		-568.472,00	-100,0	<i>Modificarea metodei de ținere a evidenței veniturilor din proiecte.</i>
Alte venituri	1.590,00	15.400,00	13.810,00	868,3	<i>Venituri din sancțiuni și penalități, diferențe de curs valutar.</i>
TOTAL	43.373.574,00	50.297.424,00	6.923.850,00	16,0	

Veniturile pe programe sunt reflectate separat pentru fiecare în parte și respectă articolele bugetelor aprobate. Operațiunile financiare de generalizare lunară sunt reflectate în bilanțul contabil al I.P. ODA. Indiferent de proveniența acestora, intrate în posesia instituției sunt direcționate pentru acoperirea cheltuielilor legate de desfășurarea activității acestei instituții conform cadrului legal.

Pe parcursul anului 2023, suma cumulativă a veniturilor constituie 61.445.456,00 lei, dintre care 17% reprezintă alte venituri din activitatea operațională, mai puțin de 1% reprezintă venituri din darea în folosință a încăperii mun. Chișinău, bd. Grigore Vieru, 6, iar 82% sunt venituri financiare - dintre care 44% reprezintă venituri din dobânzi.

Elemente de venituri în cadrul I.P. ODA conform situației la data de 31.12.2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Venituri	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Venituri din vânzări, total, dintre care:	-	282.507,00	282.507,00		<i>Venituri din darea în folosință a încăperii mun. Chișinău, bd. Grigore Vieru, 6.</i>
<i>venituri din prestarea</i>	-	282.507,00	282.507,00		

<i>serviciilor și executarea lucrărilor</i>					
Alte venituri din activitatea operațională	8.090.647,00	10.785.263,00	2.694.616,00	33,3	<i>Se reflectă venituri în cadrul implementării proiectelor internaționale</i>
Venituri financiare, total, dintre care:	43.373.574,00	50.377.686,00	7.004.112,00	16,1	
<i>venituri din dobânzi</i>	14.993.174,00	22.206.655,00	7.213.481,00	48,1	<i>Majorarea mijloacelor financiare plasate la depozite și a % dobânzii</i>
<i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	1.590,00	80.261,00	78.671,00	4.947,9	<i>Fluctuații ale cursului valutar de schimb</i>
TOTAL	51.464.221,00	61.445.456,00	9.981.235,00	19,4	

Notă: Drept urmare a implementării recomandărilor auditorilor , au fost realizate corecții ale evidenței mai multor elemente de bilanț, care au influențat și valoarea sumei veniturilor total al anului de gestiune. Astfel, a suferit modificări suma veniturilor din activitatea operațională drept urmare a aplicării prevederilor art. 141 din SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă" aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, care au dus la reducerea cheltuielilor curente de implementare a proiectelor, dar și de diminuare a veniturilor înregistrate în coraport cu costurile anuale totale. Totodată au fost reevaluate toate soldurile mijloacelor bănești în valută străină la cursul de schimb din data raportării (31.12.23).

Cheltuieli

Cheltuielile generale și administrative reprezintă cheltuielile care asigură realizarea activităților I.P. ODA în conformitate cu Planul de acțiuni și devizului de cheltuieli anual aprobat în acest scop.

Cea mai mare pondere în structura articolelor de cheltuieli o au cheltuielile administrative de 52%, iar 48% constituie alte cheltuieli din activitatea operațională, reprezentând costurile de implementare a proiectelor de asistență externă.

Toate elementele patrimoniului I.P. ODA au fost utilizate în strictă conformitate cu cadrul normativ și vor asigura continuitatea programelor de susținere a antreprenorilor, cât și lansarea unor programe și instrumente noi, contribuind astfel la competitivitatea economiei naționale.

Elemente de cheltuieli în cadrul I.P. ODA conform situației la data de 31.12.2023 în 2023 în comparație cu situația la data de 31.12.2022

Cheltuieli	2022	2023	Abaterea, lei	Ritmul de dinamică, %	Note
Cheltuieli administrative, total, dintre care:	40.268.588,00	46.758.158,00	6.489.570,00	16,1	
<i>Cheltuieli cu personalul administrativ</i>	37.987.994,00	43.238.649,00	5.250.655,00	13,8	<i>Majorarea salariului este o măsura calculată care are la bază ultimele modificări ale HG 743 din 11.06.2022 cu privire la salarizare angajaților în unitățile cu atonomie financiară dar și pentru că organizația tinde să fie competitivă pe piața muncii și atrage noi specialiști calificați</i>
<i>Promovare și vizibilitate ODA</i>	334.235,00	771.829,00	437.594,00	130,9	<i>Acțiunile de promovare și vizibilitate au fost realizate prin elaborarea spoturilor publicitare, organizare de evenimente, promovare radio și TV, tipărire de materiale promoționale și altele. Totodată în 2023 a avut loc lansarea Programului 373</i>
<i>Servicii de întreținere și administrare a spațiilor (chirie)</i>	466.834,00	274.416,00	-192.418,02	-41,2	<i>Serviciile de întreținere spațiilor cum ar fi locațiune, apă și canalizare, energie electrică și termică, servicii de salubritate erau achitate parțial din bugetul proiectului EU4SMEs</i>
<i>Delegații și deplasări de serviciu</i>	220.056,00	255.690,00	35.634,00	16,2	<i>Au avut loc întâlniri și negocieri directe, în cadrul dezvoltării relațiilor cu partenerii străini, reprezentanții instituțiilor pe plan extern, formarea și dezvoltarea profesională</i>
<i>Deservirea și mentenanța auto, Cheltuieli de transport</i>	213.705,00	232.464,00	18.759,00	8,8	<i>Aceste cheltuieli au inclus reparație și deservire auto, asigurări, combustibil și alte costuri asociate cu utilizarea și menținerea vehiculelor</i>
<i>Reparația încăperilor curente și adaptarea rețelelor</i>	59.141,00	237.328,00	178.187,00	301,3	<i>În cadrul asigurării unui mediu de lucru sigur și confortabil au avut loc cheltuieli pentru reparația și întreținerea regulată a încăperilor</i>
<i>Sisteme informaționale și suport IT</i>	87.145,00	128.430,00	41.285,00	47,4	<i>În cadrul respectării reglementărilor și normelor în vigoare în domeniul securității au fost suportate cheltuieli de adaptarea rețelelor interne al organizației</i>

	899.478,00	1.619.352,00	719.874,00	80,0	Capitolul dat reprezintă serviciile de audit, instruirea personalului, contractarea experților, servicii bancare, servicii poștale, notariale, etc
<i>Alte cheltuieli</i>					
Alte cheltuieli din activitatea operațională, total, dintre care:	8.078.483,00	10.709.683,00	2.633.328,00	32,6	
<i>Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială</i>	8.076.355,00	10.709.683,00	2.633.328,00	32,6	Se reflectă cheltuielile în cadrul implementării proiectelor internaționale
Cheltuieli financiare, total, dintre care:	3.117.150,00	35.277,00	-3.081.873,00	-98,9	În anul 2023 a avut loc modificarea mecanismului de evidență a cheltuielilor financiare și anume cheltuielilor din proiecte internaționale (anterior se reflectau cheltuielile în momentul închiderii proiectului, la moment cheltuielile se reflectă în perioada de gestiune)
<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	122.085,00	35.277,00	-86.808,00	-71,1	Fluctuații ale cursului valutar de schimb
TOTAL	51.464.221,00	57.503.118,00	6.041.025,00	11,7	

Notă: Prin punerea în aplicare a recomandărilor de audit, a fost recalculată amortizarea Sistemului informațional ELO spre diminuare cu 51.856,12 lei și repartizarea cheltuielilor, privind amortizarea, pe centre de cost conform sursei de finanțare. Totodată a fost recalculată și ajustată amortizarea tuturor activelor nemateriale a perioadei de gestiune curente. Au fost revăzute și ajustate toate cheltuielile anticipate curente ale perioadei de gestiune, fiind diminuate cheltuielile perioadei de gestiune cu 22.962 lei. De asemenea, au fost revăzute toate diferențele de curs valutar și sumă în urma aplicării revederilor art. 141 din SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă" aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, dar și a reevaluării mijloacelor bănești în valută străină la cursul de schimb din data raportării 31.12.2023

La finele perioadei de gestiune activau în instituție 85 persoane.

Implementarea Programului Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii pe parcursul anului 2023 a fost efectuat în strictă conformitate cu cadrul normativ, asigurând continuitatea programelor de susținere a sectorului și ridicarea competitivității IMM-urilor, pentru dezvoltarea durabilă a economiei naționale.

Notă: Ca rezultat al misiunii de audit, toate recomandările constatate au fost implementate, iar modificările efectuate au avut, per ansamblu, un impact pozitiv asupra situațiilor financiare ale instituției. Aceste modificări au inclus ajustări în recunoașterea veniturilor și cheltuielilor, îmbunătățirea politicilor de amortizare și reevaluarea activelor, ceea ce a condus la o prezentare mai clară a poziției financiare și a performanței instituției. Analiza profitului net al perioadei de gestiune arată o majorare de 1,4% față de raportarea anterioară. Această creștere reiese din optimizării activității operaționale, din gestionare mai riguroasă a diferențelor de curs valutar pentru finanțările primite de la donatorii străini, din ajustarea cheltuielilor anticipate curente. Aceasta a fost o practică importantă pentru optimizarea proceselor operaționale, contribuind la o mai bună gestionare a activităților zilnice și la îmbunătățirea performanței financiare generale a instituției. Implementarea recomandărilor de audit a permis instituției să obțină o imagine financiară clară și precisă, facilitând astfel pronunțarea deciziilor strategice eficiente și durabile.

IP ODA continuă să depună eforturi pentru o activitate cât mai bună în raport cu Programele implementate, angajamentele asumate de organizație și incluse în Planul de acțiuni, Planul achizițiilor, precum și activitățile ad-hoc care apar pe parcursul perioadei.

Examinarea și recomandările Comitetului de finanțare și risc

Urmare reexaminării Situațiilor financiare ale IP ODA, pentru anul 2023, în cadrul ședinței desfășurate la data de 10.06.2024, Comitetul de finanțare și risc a hotărât:

1. A lua act și a recomanda Consiliului IP ODA re aprobarea Situațiilor financiare ale IP ODA, pentru anul 2023, cu includerea următoarelor modificări:
 - *Întrucât IP ODA a înregistrat în Situația de Profit și pierderi un excedent de 3 942 339 lei și corecții ale anilor precedenți în sumă de 7 121 663 lei, a recomanda Organului Executiv, repartizarea mijloacelor financiare cum urmează:*
 - a) *8 000 000 lei- capitalizarea Fondului de Garantare a Creditelor, în contextul înregistrării unui număr mare a solicitărilor de executare a garanțiilor (profit utilizat al perioadei de gestiune),*
 - b) *960 800 lei- economia înregistrată în A2023 la capitolul cheltuielile privind retribuirea muncii, resurse care conform pct. 5.4 a Politicii de remunerare a salariaților din cadrul IP ODA, pot fi acordate salariaților sub formă de spor de stimulare la final de an la decizia directorului IP ODA, după consultarea cu directorii adjuncți, șeful Secției managementul resurse umane și șeful Secției contabilitate și raportare financiară, se propun a fi acordate în anul 2024.*
 - c) *Soldul rămas în sumă de 2 103 202 lei să fie înregistrat în fondul de rezervă destinat și distribuit cu aprobarea Consiliului IP ODA în perioada ulterioară.*

Notă: Sumele de la punctele a) și b) au fost examinate în cadrul ședinței CFR din 17.02.24 și a Consiliului din 01.03.24.

Concluzia și opinia organului executiv

Implementarea Programului Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii pe parcursul anului 2023 a fost efectuat în strictă conformitate cu cadrul normativ, asigurând continuitatea programelor de susținere a sectorului și ridicarea competitivității IMM-urilor, pentru dezvoltarea durabilă a economiei naționale.

Totodată, au fost depuse eforturi pentru a prezenta cât mai transparent informațiile de ordin financiar și a bugeta cât mai eficient Programele implementate și Proiectele finanțate de partenerii externi. În temeiul pct. 14, subpunct. 1) din Statut, se propun *Situațiile financiare ale I.P. ODA pentru anul 2023* spre re aprobare către Consiliul I.P. ODA.

Director

Vadim CODREANU

Contabil-șef

Lilia BOTNARU

