



Raportul auditorului independent privind rezultatele auditului Situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la situația din 31.12.2024

*Către Consiliul de Administrație,
"Orange Systems" SA*

Opinie

În conformitate cu prevederile contractului nr.05 din 04.10.2024 privind exercitarea auditului, Firma de Audit „Ecofin-Audit-Service” S.R.L., a exercitat auditul situațiilor financiare individuale ale ”Orange Systems” SA (în continuare ”Companie” sau ”Societate ”) pentru perioada anului 2024.

Am auditat situațiile financiare individuale ale ”Orange Systems” SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, situațiile: de profit și pierdere, modificărilor capitalului propriu, fluxurilor de numerar, aferente exercițiului încheiat la acea dată, și note explicative la situațiile financiare individuale, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare individuale prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a ”Orange Systems” SA la data de 31 decembrie 2024, performanța sa financiară și fluxurile de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aplicabile în Republica Moldova.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitatea noastră în conformitate cu aceste standarde este descrisă mai jos în secțiunea ”Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare individuale” din acest Raport.

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată, în conformitate cu *Codul 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*.

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

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Viceministrului Finanțelor nr.118 din 6 august 2013 cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale, care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității organizației de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, precum și raportarea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nicio altă alternativă reală, alta decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernanta corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare individuale ale Societății.

Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare

Scopul nostru este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare individuale nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și de a emite un raport de audit ce conține opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă este cazul.

Denaturările pot rezulta ca urmare a unei fraude sau a unei erori, și sunt considerate semnificative, în cazul în care se poate presupune în mod rezonabil că, în mod individual sau în ansamblu, acestea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare individuale.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, noi aplicăm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. În plus, noi efectuăm următoarele:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; stabilim și efectuăm procedurile de audit ca răspuns la aceste riscuri; obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă care rezultă din eroare, pentru că acțiunile frauduloase pot include înțelegeri secrete, fals, omisiuni deliberate, prezentare distorsionată a informațiilor sau acțiuni pentru a ocoli sistemul de control intern;

- Obținem o înțelegere a sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea elaborării procedurilor de audit corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței sistemului de control intern al Societății;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și al estimărilor contabile și dezvoltarea corespunzătoare a informațiilor întocmite de conducere;

- Facem concluzia privind măsura în care se justifică aplicarea principiului continuității activității, precum și pe baza probelor de audit obținute – o concluzie dacă există incertitudini semnificative în ceea ce privește evenimentele sau condițiile care pot genera incertitudini considerabile asupra capacității organizației de a desfășura activitatea în mod continuu. În cazul în care am ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru la prezentările de informații corespunzătoare în situațiile financiare, sau în cazul în care o astfel de dezvoltare este inadecvată, să modificăm opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot duce la faptul că entitatea își va pierde capacitatea de a continua să funcționeze în mod continuu.

Noi asigurăm o interacțiune informațională cu cei responsabili pentru guvernanța corporativă, aducând în atenția lor, printre altele, informații cu privire la volumul și termenele planificate ale misiunii de audit, precum și denaturări semnificative identificate în rezultatul auditului, inclusiv deficiențe semnificative ale sistemului de control intern, pe care le identificăm în timpul auditului.

Alte aspecte

Alte aspecte includ Raportul conducerii, dar nu includ Situațiile financiare și Raportul nostru de audit, aferent acestuia. De aceste aspecte este responsabil managementul, care conform prevederilor stipulate în art. 23 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, este obligat să întocmească și să prezinte împreună cu Situațiile financiare spre auditare și Raportul conducerii, care să conțină o prezentare fidelă a poziției Societății, a dezvoltării și performanței activităților acesteia și o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.

Responsabilitatea auditorului, aferentă Raportului conducerii, este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu legislația în vigoare și în concordanță cu Situațiile financiare individuale.

Dacă în baza activității desfășurate ajungem la concluzia că există erori semnificative, noi trebuie să raportăm acest lucru.

În acest sens, nu avem nimic de raportat, Raportul conducerii prezentat este întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare și în concordanță cu Situațiile financiare individuale pentru exercițiul încheiat la situația din 31.12.2024.

Maria Vîrjnevschi,

Auditor

Certificat de auditor AG 000076 din 08.02.2008

08 Mai 2025

Data primirii

Anexe la SNC

“Prezentarea situațiilor financiare”

Aprobat de Ministerul Finanțelor

al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru perioada **01 Ianuarie - 31 Decembrie 2024**

Entitatea

ORANGE SYSTEMS SA

(Denumirea completă)

	2	7	4	4	9	8	6
--	---	---	---	---	---	---	---

Cod CUIIO

1	0	0	2	6	0	0	0	0	3	3	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cod IDNO

Sediul: MD

2	0	7	1
---	---	---	---

Cod poștal

or. Chișinău, sect. Buiucani

Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

0	1	2	0
---	---	---	---

Cod CUATM

str. Alba Iulia 75

Strada, nr., bl.

Activitatea principală

Activitati de realizare a soft-ului la comanda
(software orientat client)

J	6	2	0	1
---	---	---	---	---

Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate

Proprietate colectivă

1	6
---	---

Cod CFP

Forma organizatorico-juridică

societate pe acțiuni de tip închis

5	1	0
---	---	---

Cod CFOJ

Unitate de măsură: **leu**

Numele și coordonatele Contabilului Șef:

DI (dna) Gobja Anastasia

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune

835

persoane

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare ale entității *

Director

/Surugiu Olga/

Contabil Șef

/Gobja Anastasia/

* conform art.31 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017

Semnat cu semnătură electronică calificată.
Pentru verificarea semnăturii accesați: <https://msign.gov.md>

BILANȚUL
la 31 Decembrie 2024

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	Active imobilizate			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		-
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		-
	<i>din care:</i>			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		-
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		-
	2.3. programe informatice	023		-
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		-
	3. Fond comercial	030		-
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050		-
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		-
	2. Terenuri	070		-
	3. Mijloace fixe, total	080		-
	<i>din care:</i>			
	3.1. clădiri	081		-
	3.2. construcții speciale	082		-
	3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice	083		-
	3.3. mijloace de transport	084		-
	3.4. inventar și mobilier	085		-
	3.5. alte mijloace fixe	086		-
	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		-
	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		-
	<i>din care:</i>			
	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		

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	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		-
	<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	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		-
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240		-
	2. Active biologice circulante	250		-
	2. Producția în curs de execuție	260		-
	3. Produse și mărfuri	270		-
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290		-
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300		-
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	129 838 314	167 992 592
	<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	311		-
	3. Creanțe ale bugetului	320	239 693	138 640
	4. Creanțele ale personalului	330	10 153 848	9 334 015
	5. Alte creanțe curente	340	19 076	22 346
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	1 799 693	3 827 973
	7. Alte active circulante	360	7 108	177
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	142 057 732	181 315 743
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		-
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		-
	<i>din care:</i>			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	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		-
	IV. Numerar și documente bănești	410	7 086 901	12 664 145
	Total active circulante (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	149 144 633	193 979 888
	Total ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	149 144 633	193 979 888

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	19 335 000	19 335 000
	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	19 335 000	19 335 000
	II. Prime de capital	500		-
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	14 225 586	14 225 586
	2. Rezerve statutare	520		-
	3. Alte rezerve	530		-
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	14 225 586	14 225 586
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		(11 319)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	92 309 001	92 309 001
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		40 679 324
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		-
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	92 309 001	132 977 006
	V. Rezerve din reevaluare	600		-
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		-
	Total capital propriu (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	125 869 587	166 537 592
D.	DATORII pe termen lung			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		-
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		-
	<i>din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	<i>641</i>		
	<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	<i>642</i>		
	<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	<i>643</i>		-
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		-
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		-
	<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	<i>661</i>		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		-
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		-
	7. Alte datorii pe termen lung	690		-
	Total datorii pe termen lung (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700		-

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
E.	Datorii curente			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		-
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		-
	<i>din care:</i>			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	781 212	836 561
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	6 165	385 406
	<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		-
	5. Avansuri primite curente	750		-
	6. Datorii față de personal	760	11 844	37 196
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		-
	8. Datorii față de buget	780	8 587 954	10 563 619
	9. Datorii față de proprietari	790		-
	10. Venituri anticipate curente	800		-
	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	9 387 175	11 822 782
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	13 887 871	15 619 514
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		-
	Total provizioane (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	13 887 871	15 619 514
	Total PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	149 144 633	193 979 888

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
de la **01 Ianuarie** până la **31 Decembrie 2024**

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	332 021 280	409 598 211
din care:	011		-
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	332 021 280	409 598 211
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	260 680 713	302 356 016
din care:	021		-
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	260 680 713	302 356 016
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	71 340 567	107 242 195
Alte venituri din activitatea operațională	040	104 678	100 935
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	15 595 649	24 532 081
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	55 849 596	82 811 049
Venituri financiare, total	090	416 451	114 965
din care:	091		-
venituri din interese de participare			
<i>inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate</i>	092		-
venituri din dobânzi:	093	416 451	114 965
<i>inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate</i>	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		-
<i>inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate</i>	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		-
Cheltuieli financiare, total	100		-

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
<i>inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate</i>	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		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	416 451	114 965
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	416 451	114 965
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	56 266 047	82 926 014
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	33 397 650	42 246 690
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	22 868 397	40 679 324

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 01 Ianuarie până la 31 Decembrie 2024

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	19 335 000	-	-	19 335 000
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	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	19 335 000	-	-	19 335 000
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	14 225 586	-	-	14 225 586
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	14 225 586	-	-	14 225 586
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	-	-	11 319	(11 319)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	92 309 001	-	-	92 309 001
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	-	40 679 324	-	40 679 324
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	-	-	-	-
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	92 309 001	40 679 324	11 319	132 977 006
V.	Rezerve din reevaluare	170	-	-	-	-
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	-	-	-	-
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	125 869 587	40 679 324	11 319	166 537 592

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la **01 Ianuarie** până la **31 Decembrie 2024**

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	375 343 426	448 209 115
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	15 180 266	25 003 900
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	273 899 143	299 139 777
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	-	-
Alte încasări	060	11 940 987	3 313 600
Alte plăți	070	98 128 154	121 913 485
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	76 850	5 465 553
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		-
Dobânzi încasate	110	442 091	111 691
Dividende încasate	120		
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>	<i>121</i>		
Alte încasări (plăți)	130	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	442 091	111 691
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>	<i>171</i>		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		-
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	518 941	5 577 244
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	6 567 960	7 086 901
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	7 086 901	12 664 145

Nota explicativă
la situațiile financiare ale Orange Systems SA
pentru anul 2024

1. Informații privind corespunderea situațiilor financiare
Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate în vigoare din 01.01.2014, aprobate în baza Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și modificate în baza Ordinului Ministerului Finanțelor nr.48 din 12.03.2019. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost admise.

Situațiile financiare sunt proprii Societății, sunt aferente anului financiar 2024, sunt exprimate în lei și sunt elaborate conform contabilității de angajamente.

Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs și au fost înregistrate în evidența contabilă și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații utilizatorilor despre tranzacțiile trecute, care au implicat plăți și încasări, cât și despre obligațiile de plată din viitor și resursele privind încasările viitoare.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

”Orange Systems” SA aplică sistemul contabil complet în partidă dublă prevăzut de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017 și întocmește situațiile financiare în baza legislației Republicii Moldova.

Activitatea ”Orange Systems” SA este reglementată de Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 02.04.1997. Entitatea este înscrisă în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor în conformitate cu prevederile legislației Republicii Moldova în vigoare.

Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO) – 1002600003343.

Adresa juridică: MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Alba Iulia, 75.

Începând cu 22 februarie 2018 ”Orange Systems” SA în baza contractului nr.107 a fost înregistrată în calitate de rezident al Parcului pentru tehnologia informației ”Moldova IT Park” și

majoritatea activităților Companiei (în jur la 77%) au constituit genurile de activitate enumerate în articolul 8 al Legii cu privire la parcurile pentru tehnologia informației nr.77 din 21.04.2016.

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în Politicile Contabile aprobate de Directorul General al Orange Systems SA prin Ordinul conducătorului nr. 1 din 02 ianuarie 2024.

Politicile contabile sunt elaborate în baza prevederilor:

- ✓ Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017
- ✓ Planului general de conturi contabile aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119 din 06.08.2013 și modificate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 100 din 28.06.2019
- ✓ Standardelor Naționale de Contabilitate în aplicare de la 1 ianuarie 2014, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 cu modificările ulterioare
- ✓ Recomandărilor metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 166 din 28.11.2013

În Politicile Contabile ale companiei sunt menționate metode și procedee contabile de evidență pentru fiecare compartiment separat, prevăzute de actele normative în vigoare, precum și cele elaborate de întreprindere. Sumele reflectate în situațiile financiare corespund cu cele din evidența contabilă a întreprinderii.

Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare.

3. Analiza activității economico-financiare a Orange Systems SA în anul 2024

3.1. Analiza poziției financiare și a performanței

Active imobilizate

Compania nu dispune de imobilizări necorporale și mijloace fixe. În baza contractului încheiat cu beneficiarul serviciilor prestate de Companie, o asigură pe aceasta din urmă cu spații, echipamente, materiale, consumabile și utilaje. Activele menționate se transmit companiei în baza documentelor justificative de strictă evidență și se înregistrează în conturile contabile extrabilanțiere.

Situația creanțelor și a datoriilor

Totalul creanțelor la data raportării constituie 181,315,743 lei cu o pondere de 93.5% din totalul activelor. Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor totale o reprezintă creanțele ale părților afiliate (86.6%). Creanțele părților afiliate reprezintă creanța față de fondatorul Întreprinderii

(Orange Moldova). Creanțele bugetului sunt formate din supraplățile privind impozitele și taxele achitate de către Companie. Creanțele personalului constituie creditele acordate angajaților.

<i>Denumire element</i>	<i>Valoarea la 31.12.2024 (lei)</i>	<i>Ponderea (%)</i>
<i>Creanțe ale părților afiliate</i>	167,992,592	92.7%
<i>Creanțe ale bugetului</i>	138,640	0.1%
<i>Creanțe ale personalului</i>	9,334,015	5.1%
<i>Alte creanțe curente</i>	22,346	0.0%
<i>Cheltuieli anticipate curente</i>	3,827,973	2.1%
<i>Alte active circulante</i>	177	0.0%
<i>Total creante curente și alte active circulante</i>	181,315,743	100%

Totalul datoriilor la data raportării constituie 27,442,296 lei, inclusiv datorii curente 11,822,782 lei și provizioane 15,619,514 lei, cu o pondere de 14.1% din totalul pasivelor. Ponderea cea mai mare în cadrul datoriilor totale o reprezintă provizioanele (56.9%).

<i>Denumire element</i>	<i>Valoarea la 31.12.2024, lei</i>	<i>Ponderea (%)</i>
<i>Datorii pe termen lung</i>	0	0
<i>Total datorii pe termen lung</i>	0	0
<i>Datorii curente</i>		
<i>Datorii comerciale curente</i>	836,561	3.0%
<i>Datorii față de părțile afiliate curente</i>	385,406	1.4%
<i>Datorii față de personal</i>	37,196	0.1%
<i>Datorii față de buget</i>	10,563,619	38.5%
<i>Total datorii curente</i>	11,822,782	43.1%
<i>Provizioane</i>		
<i>Provizioane pentru beneficiile angajaților</i>	15,619,514	56.9%
<i>Total provizioane</i>	15,619,514	56.9%
<i>Total datorii</i>	27,442,296	100%

Numerar și echivalente în numerar

Soldul numerarului deținut de "Orange Systems" S.A. la 31.12.2024 constituie 12,664,145 lei cu o pondere de 6.5% din totalul activelor și reprezintă numerarul la conturi bancare curente.

Capitalul propriu

Capitalul social al "Orange Systems" SA la 31.12.2024 a constituit 19,335,000 lei, ceea ce corespunde sumei reflectate în bilanțul contabil și informației înscrise în Registrul de stat al persoanelor juridice.

Rezervele prevăzute de legislație la 31.12.2024 au fost de 14,225,586 lei, fiind respectate cerințele privind constituirea capitalului de rezervă așa cum prevede art.46 din Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134 din 02.04.1997. Pe parcursul anului 2024 nu s-au efectuat modificări ale capitalului social și ale rezervelor.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 40,679,324 lei, în timp ce profitul nerepartizat al anilor precedenți la 31.12.2024 este de 92,309,001 lei.

Capital propriu	Valoarea la 31.12.2024, lei	Ponderea , %
<i>Capital social și neînregistrat</i>	19,335,000	11.6%
<i>Rezerve</i>	14,225,586	8.5%
<i>Corecții ale rezultatelor anilor precedenți</i>	-11,319	0.0%
<i>Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți</i>	92,309,001	55.4%
<i>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</i>	40,679,324	24.4%
Total capital propriu	166,537,592	100%

Analiza rezultatului financiar

În anul 2024 performanța financiară a companiei comparativ cu anul 2023 este în creștere, după cum este reprezentat în continuare.

Analiza performanței în anul 2024 comparativ cu anul 2023 denotă următoarele fluctuații: profitul brut este în creștere cu 35,901,628 lei (50.3%), rezultatul din activitatea operațională este în creștere cu 27,343,053 lei (49.0%), profitul până la impozitare este în creștere cu 27,041,567 lei (48.1%), impozitul pe venit calculat este în creștere cu 8,849,040 lei (26.5%) și profitul net al perioadei de gestiune este în creștere cu 18,192,527 lei (79.6%).

Indicatori	31.12.2023 (lei)	31.12.2024 (lei)	Deviere absolută (lei)	Deviere procentuală (%)
<i>Venituri din vânzări</i>	332,021,280	409,598,211	77,576,931	23.4%
<i>Costul vânzărilor</i>	260,680,713	302,356,016	41,675,303	16.0%
Profitul brut (pierdere globală)	71,340,567	107,242,195	35,901,628	50.3%
<i>Alte venituri operaționale</i>	104,678	100,935	-3,743	-3.6%
<i>Cheltuieli de distribuire</i>	-	-	-	-
<i>Cheltuieli administrative</i>	15,595,649	24,532,081	8,936,432	57.3%
<i>Alte cheltuieli din activitatea operațională</i>	-	-	-	-
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	55,849,596	82,811,049	26,961,453	48.3%

<i>Indicatori</i>	<i>31.12.2023 (lei)</i>	<i>31.12.2024 (lei)</i>	<i>Deviere absolută (lei)</i>	<i>Deviere procentuală (%)</i>
<i>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</i>	<i>416,451</i>	<i>114,965</i>	<i>-301,486</i>	<i>-72.4%</i>
<i>Profitul (pierdere) perioadei de gestiune până la impozitare</i>	<i>56,266,047</i>	<i>82,926,014</i>	<i>26,659,967</i>	<i>47.4%</i>
<i>Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit</i>	<i>33,397,650</i>	<i>42,246,690</i>	<i>8,849,040</i>	<i>26.5%</i>
<i>Profit net (pierdere)</i>	<i>22,868,397</i>	<i>40,679,324</i>	<i>17,810,927</i>	<i>77.9%</i>

3.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Situațiile financiare ale Orange Systems SA pentru anul 2024 prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a companiei la data de 31 decembrie 2024 și performanța sa financiară aferentă anului 2024, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculată în baza venitului până la impozitare, pentru perioada curentă 2024 constituie 20%, înregistrând o creștere cu 3.3% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la Orange Systems SA a crescut cu 8.7%, de la 39.6% în perioada de gestiune precedentă până la 48.3% în perioada de raportare 2024.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2024 a constituit 27.8%, în creștere cu 7.9% față de perioada de gestiune precedentă.

În anul 2024 au fost înregistrate venituri din activități financiare în valoare de 114,965 lei, care reprezintă veniturile din dobânzi.

Rata profitului brut (rentabilitatea vânzărilor) în anul 2024 a constituit **0.26 lei** profit brut la **1 leu** vânzări nete, în creștere cu 0.05% față de nivelul ratei profitului brut pentru anul 2023.

Rata profitului operațional în anul 2024 a constituit **0.20 lei** profit din activitatea operațională la **1 leu** vânzări nete, în creștere cu 0.03% față de nivelul ratei profitului operațional pentru anul 2023.

Rata profitului net în anul 2024 a constituit **0.10 lei** venit net la **1 leu** vânzări nete, în creștere cu 0.03% față de nivelul ratei profitului net pentru anul 2023.

Rata profitului net în profitul până la impozitare în anul 2024 a constituit **0.49 lei** profit net la **1 leu** profit până la impozitare, care a crescut cu **0.08 lei** față de rata profitului net în profitul până la impozitare pentru anul 2023.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În perioada de raportare anul 2024 valoarea medie a activelor companiei a constituit 171,562,261 lei, în creștere cu 29,431,217 lei comparativ cu perioada de raportare precedentă.

Activele nete la finele anului 2024 au constituit 166,537,592 lei, în creștere cu 40,668,005 lei în comparație cu activele nete la finele anului 2023.

Numărul de rotații ale activelor (recuperabilitatea activelor) pentru anul 2024 a constituit 2.39 și s-a majorat cu 0.05 comparativ cu numărul de rotații ale activelor pentru anul 2023.

Ponderea activelor curente în totalul activelor pentru anul 2024 constituie 100%.

Rata creanțelor în totalul activelor companiei la sfârșitul anului 2024 constituie 93%.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului la finele perioadei 2024 denotă un coeficient înalt de autonomie financiară a companiei la nivelul de 0.86, în creștere 0.02 față de nivelul autonomiei financiare la finele perioadei financiare precedente.

Rata brută generală de îndatorare la finele anului 2024 este la nivel de 0.16, diminuându-se cu 0.02 față de nivelul ratei brute generale de îndatorare la finele perioadei financiare precedente.

Rata solvabilității generale în 2024 constituie 7.07 (coeficientul minim fiind 2) și denotă o acoperire totală a surselor împrumutate, în creștere cu 0.66 în comparație cu perioada de raportare precedentă.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent la finele anului 2024 a constituit 100%, păstrându-se la nivelul anului 2023 și depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul înalt de autofinanțare a entității.

Rata corelației dintre activele nete și capitalul social în anul 2024 este la nivel de 8.61, în creștere cu 2.10 comparativ cu rata pentru anul 2023 și reflectă conformitatea deplină a societății cu cerințele legislației privind menținerea valorii activelor nete ale entității la nivel supraunitar în raport cu valoarea capitalului social.

Analiza datoriilor întreprinderii determinată prin rata stabilității financiare denotă o menținere a coeficientului în dinamică, la nivel de 0.86 (în creștere cu 0.02 față de anul 2023), ceea ce reflectă o situație financiară stabilă în dinamică a companiei.

Valoarea provizioanelor cu situația la 31.12.2024 constituie 15,619,514 lei, care reprezintă provizioane privind remunerările angajaților.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de raportare 2024 modificarea indicatorilor de lichiditate comparativ cu perioada de raportare precedentă, se prezintă astfel:

Lichiditatea curentă (active circulante /datorii curente) care la începutul anului 2024 a alcătuit 15.89, spre finele anului a crescut până la 16.95, în creștere cu 1.07 și nu depășește nivelul optim (2.0-2.5).

Lichiditatea intermediară la finele anului 2024 a constituit 16.41, în creștere cu 0.52 comparativ cu anul 2023, și nu a depășit nivelul optim (0.7–0.8).

Lichiditatea absolută (numerar /datorii curente) la sfârșitul anului 2024 se plasează la nivel de 1.07, înregistrând o creștere cu 0.32 de la începutul anului de raportare, și se află în intervalul optim (0.2–0.25).

Orange Systems SA în anul curent 2024 a înregistrat o sumă pozitivă a fluxului net de numerar total, aceasta constituind 5,577,244 lei, din care:

- Fluxul net pozitiv de numerar din activitatea operațională în mărime de 5,465,553 lei
- Fluxul net pozitiv de numerar din activitatea de investiții în mărime de 111,691 lei.

Coeficientul reinvestirii mijloacelor bănești pentru perioada de raportare 2024 a constituit 0.03, în creștere cu 0.03 comparativ cu coeficientul pentru perioada de raportare precedentă.

Analiza tensiunii sistemului fiscal

Începînd cu 22 februarie 2018 "Orange Systems" SA în baza contractului nr.107 a fost înregistrată în calitate de rezident al Parcului pentru tehnologia informației "Moldova IT Park".

Prin urmare, conform art.15 din Legea nr.77/2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației, rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației achita lunar la buget un Impozit unic.

În anul 2024 cota impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător este de 7% din venitul din vânzări înregistrat lunar în evidența contabilă, dar nu mai puțin decât suma minimă stabilită la alin.(2).

Conform alin.(2) art.15 din Legea nr.77/2016, suma minimă a impozitului unic se va determina lunar pentru fiecare angajat și va constitui 30% din cuantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul la care se referă perioada fiscală (pentru anul 2024 a constituit 13700 lei).

Pentru anul 2024 Orange Systems SA a calculat Impozitul unic lunar pentru fiecare angajat în mărime de 30% din 13700 lei, respectiv 4110 lei/ per angajat.

Impozitul unic calculat pentru anul 2024 constituie 42,246,690 lei cu 8,849,040 lei mai mult comparativ cu impozitul pe venit calculat în anul 2023.

Rata impozitului pe profit calculat în suma profitului până la impozitare în anul 2024 a alcătuit 0.49, cu 0.08 mai mult decât rata impozitului pe venit în suma totală a profitului până la impozitare pentru anul 2023.

Rata brută a fiscalității în perioada de gestiune reflectă o sumă a impozitelor calculate spre plată la buget de **0.30 lei** în anul 2024 (**0.30 lei** la **1 leu** de venituri brute câștigate de întreprindere), menținându-se la același nivel comparativ cu rata brută a fiscalității în anul de raportare precedent.

Contabil șef

Orange Systems SA

Anastasia Gobja