



Firmă de audit



MD-2012, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 34,
IDNO 1003600129277, cod TVA 0204648,
cod IBAN

MD30ML000000002224709532 (MDL),
cod bancar MOLDMD2X309,

licența de activitate

A MMII nr. 051402 din 28.03.07,

tel./fax (+37322) 279729, 541940, 272673

Nr. 01-11/20 din "21" Oct 2021
la nr. _____ din " _____ " 2011

 Crowe Horwath™
Partener Asociat 

Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație,
"Orange Systems" SA

Opinie

În conformitate cu prevederile contractului nr.19 din 22.07.21 privind exercitarea auditului, Firma de Audit „Ecofin-Audit-Service” S.R.L., licența seria A MMII Nr. 051402, eliberată de către Camera de Licențiere la data de 28.03.2007 valabilă pînă la 28.03.2022 a exercitat auditul situațiilor financiare individuale ale "Orange Systems" SA (în continuare "Companie" sau "Societate ") pentru perioada anului 2021.

Am auditat situațiile financiare individuale ale "Orange Systems" SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, 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 2021, 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 (OMF Nr.48 din 12.03.2019 în vigoare din 01.01.2020) 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.

Persoane însărcinate cu guvernarea corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare ale organizației.

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.

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 dezvăluirea 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 dezvăluire 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 guvernarea 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.

Ion Prisăcaru,

Director "Ecofin-Audit-Service" SRL
Certificat de auditor AG 000037 din 08.02.2008

Chișinău, str. Mihail Kogălniceanu 34, Republica Moldova

21 februarie 2022



25.03.22

2022

Anexe la SNC

"Prezentarea situațiilor financiare"
Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova



SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada **01 Ianuarie 2021 - 31 Decembrie 2021**

Entitatea

ORANGE SYSTEMS SA
(Denumirea completă)

0 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

Chișinău Buiucani
Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

0 1 2 0
Cod CUATM

str. Alba Iulia 75

Strada, nr., bl.

Activitatea principală

prestări servicii în domeniul IT - realizare soft la comanda

J 6 2 0 1
Cod CAEM - 2

Forma de proprietate

privată

1 6
Cod CFP

Forma organizatorico-juridică

societate pe acțiuni

5 1 0
Cod CFOJ

Unitatea de măsură: leu

Date de contact:

Tel. 022 97 31 16
WEB www.orange.md
e-mail victoria.bunescu@orange.com

Numele și coordonatele Contabilului Sef:

DI (dna) Bunescu Victoria
Tel. 022 97 31 16 / 060900116

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune 594 persoane

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare*

Conducătorul entității

 /Mariusz Jerzy Gatza/

Contabil șef

 /Bunescu Victoria/

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

BILANȚUL
la 31 decembrie 2021

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		
	din care:			
	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		
	din care:			
	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	10,000,000	10,000,000
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	10,000,000	10,000,000
	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	10,000,000	10,000,000
	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	10,000,000	10,000,000
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	46,578,436	62,364,869
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	181,318	70,190
4. Creanțele ale personalului	330	3,477,886	4,138,553
5. Alte creanțe curente	340		
6. Cheltuieli anticipate curente	350	836,108	841,893
7. Alte active circulante	360	177	177
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	51,073,925	67,415,682
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
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	-	-
IV. Numerar și documente bănești	410	18,686,965	23,949,306
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	69,760,890	91,364,988
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	79,760,890	101,364,988

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		- 145,120
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	29,787,300	29,787,300
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		11,588,972
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	29,787,300	41,231,152
	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	63,347,886	74,791,738
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		
	Total datorii pe termen lung (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	-	-
E.	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	843,038	927,911

	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	2,346	5,501
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750		
	6. Datorii față de personal	760	36,423	17,321
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		
	8. Datorii față de buget	780	4,409,114	5,515,649
	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	5,290,921	6,466,382
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	11,122,083	20,106,868
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientșilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	Total provizioane (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	11,122,083	20,106,868
	Total PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	79,760,890	101,364,988

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
de la ianuarie 2021 până la 31 decembrie 2021

Indicatori	Cod	Perioada de gestiune	
	rd.	precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	175,818,731	218,072,663
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	175,818,731	218,072,663
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	142,495,319	176,681,373
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	142,495,319	176,681,373
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	33,323,412	41,391,290
Alte venituri din activitatea operațională	040	41,711	58,927
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	9,280,339	10,654,537
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	-	7,980
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	24,084,784	30,787,700
Venituri financiare, total	090	431,125	325,984
din care:			
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093	431,125	325,984
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		
Cheltuieli financiare, total	100	-	-
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
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	-	
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	431,125	325,984
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	431,125	325,984
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	24,515,909	31,113,684
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	15,763,641	19,524,712
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	8,752,268	11,588,972

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
de la 01 ianuarie 2021 până la 31 ianuarie 2021

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			145,120	- 145,120
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	29,787,300			29,787,300
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		11,588,972		11,588,972
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	29,787,300	11,588,972	145,120	41,231,152
	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	63,347,886	11,588,972	145,120	74,791,738

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01 ianuarie 2021 pînă la 31 decembrie 2021

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	207,156,630	242,683,223
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	16,325,601	7,149,732
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	142,204,119	168,902,323
Dobînzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	-	
Alte încasări	060	3,520,821	92,584
Alte plăți	070	41,337,343	61,787,395
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	10,810,388	4,936,357
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzi încasate	110	431,125	325,984
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	431,125	325,984
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		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	0	0
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	11,241,513	5,262,341
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	7,445,452	18,686,965
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	18,686,965	23,949,306

Nota explicativă

la situațiile financiare ale Orange Systems SA pentru anul 2021



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 2021, 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 78%) 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 04 ianuarie 2021.

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 2021

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.

Activele imobilizate ale Companiei sunt reprezentate de investițiile financiare pe termen lung în părți afiliate în sumă de 10 mil. lei sub formă de împrumut fără dobândă acordat acționarului ÎM „Orange Moldova” SA. Investițiile menționate sunt înregistrate în contabilitate în conformitate cu prevederile SNC „Creanțe și investiții financiare” și Modulului de aplicare a conturilor contabile aprobat prin Ordinul Viceministrului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013.

Situația creanțelor și a datoriilor

Totalul creanțelor la data raportării constituie 67,415,682 lei cu o pondere de 66.5 % din totalul activelor. Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor totale o reprezintă creanțele ale părților afiliate (92,5%). 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.

Denumire element	Valoarea la 31.12.2021 (lei)	Ponderea(%)
<i>Creanțe ale părților afiliate</i>	62,364,869	92,5
<i>Creanțe ale bugetului</i>	70,190	0,1
<i>Creanțe ale personalului</i>	4,138,553	6,1
<i>Cheltuieli anticipate curente</i>	841,893	1,3
<i>Alte active circulante</i>	177	0
Total creante curente și alte active circulante	67,415,682	100

Totalul datoriilor la data raportării constituie 26,573,250 lei, inclusiv datorii curente 6,466,382 lei și provizioane 20,106,868 lei, cu o pondere de 26,22% din totalul pasivelor. Ponderea cea mai mare în cadrul datoriilor totale o reprezintă provizioanele (75,67%).

Denumire element	Valoarea la 31.12.2021, lei	Ponderea (%)
Datorii pe termen lung	0	0
Total datorii pe termen lung	0	0
Datorii curente		
Datorii comerciale curente	927,911	3,5
Datorii față de părțile afiliate curente	5,501	0,0
Datorii față de personal	17,321	0,1
Datorii față de buget	5,515,649	20,8
Total datorii curente	6,466,382	24,3
Provizioane		
Provizioane pentru beneficiile angajaților	20,106,868	75.67
Total provizioane	20,106,868	75.67
Total datorii	26,573,250	100.00

Numerar și echivalente în numerar

Numerarul la 31.12.2020 constituie 23,949,306 lei cu o pondere de 23.63% din totalul activelor și reprezintă numerarul la conturi bancare curente.

Contabilizări privind operațiunile de casă și în valută străină în perioada auditată nu s-au efectuat.

Numerar și echivalente de numerar	Valoarea la 31.12.2021, lei	Ponderea , %
Numerar la conturi curente	23,949,306	100
Total numerar și echivalente de numerar	23,949,306	100

Capitalul propriu

Capitalul social al "Orange Systems" SA la 31.12.2021 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 31.12.2021 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 2021 nu s-au efectuat modificări ale capitalului social și ale rezervelor.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 11,588,972 lei, în timp ce profitul nerepartizat al anilor precedenți la 31.12.2021 este de 29,787,300 lei.

Capital propriu	Valoarea la 31.12.2021, lei	Ponderea , %
Capital social și neînregistrat	19,335,000	25,9
Rezerve	14,225,586	19,0
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-145,120	-0,2
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	29,787,300	39,8
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	11,588,972	15,5
Total capital propriu	74,791,738	100,0

Analiza rezultatului financiar

În anul 2021 performanța financiară a companiei comparativ cu anul 2020 este în creștere, după cum este reprezentat în continuare.

Analiza performanței în anul 2021 comparativ cu anul 2020 denotă următoarele fluctuații: profitul brut este în creștere cu 8,067,878 lei (24,21%), rezultatul din activitatea operațională este în creștere cu 6,702,916 lei (27.83%), profitul până la impozitare este în creștere cu 6,597,775 lei (26.91%), impozitul pe venit calculat este în creștere cu 3,761,071 lei (23.86%) și profitul net al perioadei de gestiune este în creștere cu 2,836,704 lei (32.41%).

Indicatori	31.12.2020 (lei)	31.12.2021 (lei)	Deviere absolută (lei)	Deviere procentuală (%)
Venituri din vânzări	175,818,731	218,072,663	42,253,932	24.03
Costul vânzărilor	142,495,319	176,681,373	34,186,054	23.99
Profitul brut (pierdere globală)	33,323,412	41,391,290	8,067,878	24.21
Alte venituri operaționale	41,711	58,927	17,216	41.27
Cheltuieli de distribuire	-	-	-	
Cheltuieli administrative	9,280,339	10,654,537	1,374,198	14.81
Alte cheltuieli din activitatea operațională	0,00	7,980	7,980	
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	24,084,784	30,787,700	6,702,916	27.83
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	431,125	325,984	-105,141	-24.39
Profitul (pierderea) perioadei de gestiune până la impozitare	24,515,909	31,113,684	6,597,775	26.91
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit	15,763,641	19,524,712	3,761,071	23.86
Profit net (pierdere)	8,752,268	11,588,972	2,836,704	32.41

3.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Situațiile financiare ale Orange Systems SA pentru anul 2021 prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a companiei la data de 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară aferentă anului 2021, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculată în baza venitului până la impozitare, pentru perioada curentă 2021 constituie 14.27%, înregistrând o creștere cu 0.32% 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 1,85%, de la 32,50% în perioada de gestiune precedentă până la 34,36% în perioada de raportare 2021.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2021 a constituit 16,78%, în creștere cu 1,92% față de perioada de gestiune precedentă.

În anul 2021 au fost înregistrate venituri din activități financiare în valoare de 325,984 lei, care reprezintă veniturile din dobânzi.

Rata profitului brut (rentabilitatea vânzărilor) în anul 2021 a constituit **0.19 lei** profit brut la **1 leu** vânzări nete, păstrându-se la nivelul ratei profitului brut pentru anul 2020.

Rata profitului operațional în anul 2021 a constituit **0,14 lei** profit din activitatea operațională la **1 leu** vânzări nete, păstrându-se la nivelul ratei profitului operațional pentru anul 2020.

Rata profitului net în anul 2021 a constituit **0,05 lei** venit net la **1 leu** vânzări nete, păstrându-se la nivelul ratei profitului net pentru anul 2020.

Rata profitului net în profitul până la impozitare în anul 2021 a constituit **0,37 lei** profit net la **1 leu** profit până la impozitare, care a crescut cu **0,02 lei** față de rata profitului net în profitul până la impozitare pentru anul 2020.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În perioada de raportare anul 2021 valoarea medie a activelor companiei a constituit 90,562,939 lei, în creștere cu 15,135,466.79 lei comparativ cu perioada de raportare precedentă.

Activele nete la finele anului 2021 au constituit 74,791,738 lei, în creștere cu 11,443,852 lei în comparație cu activele nete la finele anului 2020.

Numărul de rotații ale activelor (recuperabilitatea activelor) pentru anul 2021 a constituit 2.41 și a crescut cu 0.08 comparativ cu numărul de rotații ale activelor pentru anul 2020.

Ponderea activelor imobilizate în totalul activelor la finele anului 2021 constituie 9.87 % în scădere cu -2.67 % comparativ cu anul precedent.

Ponderea activelor curente în totalul activelor pentru anul 2021 constituie 90,13%, cu 2,67 % mai mult decât în anul 2020.

Rata creanțelor în totalul activelor companiei la sfârșitul anului 2021 constituie 0,67% care a crescut cu 0,02% comparativ cu începutul anului.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului la finele perioadei 2021 denotă un coeficient înalt de autonomie financiară a companiei la nivelul de 0.74, în descreștere 0.06 față de nivelul autonomiei financiare la finele perioadei financiare precedente.

Rata brută generală de îndatorare la finele anului 2021 este la nivel de 0,36, majorându-se cu 0.10 față de nivelul ratei brute generale de îndatorare la finele perioadei financiare precedente și denotă o situație financiară a companiei cu nivel minim de risc (coeficient recomandat mai mic de 0.5).

Rata solvabilității generale în 2021 constituie 3,81 (coeficientul minim fiind 2) și denotă o acoperire totală a surselor împrumutate, în descreștere cu 1,05 în comparație cu perioada de raportare precedentă.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent la finele anului 2021 a constituit 100%, păstrându-se la nivelul anului 2020 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 2021 este la nivel de 3,87, în creștere cu 0,59 comparativ cu rata pentru anul 2020 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 0,74 (în descreștere cu 0,06 față de anul 2020), ceea ce reflectă o situație financiară stabilă în dinamică a companiei.

Valoarea provizioanelor cu situația la 31.12.2021 constituie 20,106,868 lei, care reprezintă provizioane privind remunerările angajaților.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de raportare 2021 modificarea indicatorilor de lichiditate comparativ cu perioada de raportare precedentă, se prezintă astfel:

Lichiditatea curentă (active circulante /datorii curente) care la începutul anului 2020 a alcătuit 13,19, spre finele anului a crescut până la 14,13, în creștere cu 0,94 și depășește nivelul optim (2,0-2,5).

Lichiditatea intermediară la finele anului 2021 a constituit 14,13, în creștere cu 0,94 comparativ cu anul 2020, dar depășind nivelul optim (0,7-0,8).

Lichiditatea absolută (numerar /datorii curente) la sfârșitul anului 2021 se plasează la nivel de 3,70, înregistrând o creștere cu 0,17 de la începutul anului de raportare, dar nu se află în intervalul optim (0,2-0,25).

Orange Systems SA în anul curent 2021 a înregistrat o sumă pozitivă a fluxului net de numerar total, aceasta constituind 5,262,341 lei, din care:

- Fluxul net pozitiv de numerar din activitatea operațională în mărime de 4,936,357 lei
- Fluxul net pozitiv de numerar din activitatea de investiții în mărime de 325,984 lei.

Coeficientul reinvestirii mijloacelor bănești pentru perioada de raportare 2021 a constituit 0,05, în scădere cu 0,09 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 2021 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 quantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul la care se referă perioada fiscală (pentru anul 2021 a constituit 8716 lei).

Pentru anul 2021 Orange Systems SA a calculat Impozitul unic lunar pentru fiecare angajat în mărime de 30% din 8716 lei, respectiv 2 614.8 lei/ per angajat.

Impozitul unic calculat pentru anul 2021 constituie 19,524,712 lei, cu 3,761,071 lei mai mult comparativ cu impozitul pe venit calculat în anul 2020.

Rata impozitului pe profit calculat în suma profitului până la impozitare în anul 2021 a alcătuit 0.63, cu 0,02 mai puțin decât rata impozitului pe venit în suma totală a profitului până la impozitare pentru anul 2020.

Rata brută a fiscalității în perioada de gestiune reflectă o sumă a impozitelor calculate spre plată la buget de **0.28 lei** în anul 2021 (**0.28 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



Victoria Bunescu