



AUDIT SERVICE

Nr. 02-10/31 din "06 03 2023

la nr. \_\_\_\_\_ din " \_\_\_\_\_ " 201\_

**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

## **Raportul auditorului independent privind rezultatele auditului Situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la situația din 31.12.2022**

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

### **Opinie**

În conformitate cu prevederile contractului nr.18 din 26.09.22 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 2022.

Am auditat situațiile financiare individuale ale ”Orange Systems” SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, 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 2022, 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.

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

06 martie 2023



3003-23

"27" Martie 2023

Data primirii



Anexe la SNC

"Prezentarea situațiilor financiare"

Aprobat de Ministerul Finanțelor

al Republicii Moldova

## SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada **01 Ianuarie - 31 Decembrie 2022**

Entitatea ORANGE SYSTEMS SA

0	2	7	4	4	9	8	6
---	---	---	---	---	---	---	---

  
(Denumirea completă) Cod CUIIO

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

  
Cod IDNO

Sediul: MD 

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

or. Chişinău, sect. Buiucani

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

  
Cod poştal Raionul (municipiul, UTA); Localitatea Cod CUATM

str. Alba Iulia 75

Strada, nr., bl.

Activitatea principală Prestări servicii în domeniul IT - realizare soft la coman

L	6	8	1	0
---	---	---	---	---

  
Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate privată

1	6
---	---

  
Cod CFP

Forma organizatorico-juridică societate pe acțiuni

5	3	0
---	---	---

  
Cod CFOJ

Date de contact: WEB [www.orange.md](http://www.orange.md) Tel. 069198801  
e-mail [natalia.pascaru@orange.com](mailto:natalia.pascaru@orange.com)  
Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele Contabilului Sef: Natalia Pascaru Tel. 0691988301

Numărul mediu scriptic al salariilor în perioada de gestiune 670 persoane

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare ale entității \*

Director General

Olga Surugiu

Contabil Șef

Natalia Pascaru



\* conform art.31 din Legea contabilității și raportării financiare

**BILANȚUL**  
la 31 decembrie 2022

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la		
			începutul perioadei de gestiune	sfișitul perioadei de gestiune	
1	2	3	4	5	
A.	<b>Active imobilizate</b>				
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>				
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010			
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020			
	din care:	021			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci				
	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			
	<b>Total imobilizări necorporale</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050		0	0
	<b>II. Imobilizări corporale</b>				
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060			
	2. Terenuri	070			
	3. Mijloace fixe, total	080			
	din care:	081			
	3.1. clădiri				
	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			
<b>Total imobilizări corporale</b> (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130		0	0	
<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>					
1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	140			-	
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		10,000,000	-	
din care:	151				
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate					
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		10,000,000	-	
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153				
2.4. alte investiții financiare	154				
<b>Total investiții financiare pe termen lung</b> (rd.140 + rd.150)	160		10,000,000	-	
<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>					
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		
	<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b> (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd. 210)	220	0	0
	<b>Total active imobilizate</b> (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	10,000,000	-
<b>B.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. Stocuri</b>			
	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		
	<b>Total stocuri</b> (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	0	0
	<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>			
	1. Creanțe comerciale curente	300		
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	62,364,869	119,261,312
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	70,190	203,070
	4. Creanțele ale personalului	330	4,138,553	6,252,040
	5. Alte creanțe curente	340		29,892.00
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	841,893	2,803,002
	7. Alte active circulante	360	177	177
	<b>Total creanțe curente și alte active circulante</b> (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	67,415,682	128,549,493
	<b>III. Investiții financiare curente</b>			
	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		
	<b>Total investiții financiare curente</b> (rd.380 + rd. 390)	400	0	0
	<b>IV. Numerar și documente bănești</b>	410	23,949,306	6,567,960
	<b>Total active circulante</b> (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	91,364,988	135,117,453
	<b>Total active</b> (rd.230 + rd.420)	430	101,364,988	135,117,453

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
<b>C.</b>	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
	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		
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	<b>19,335,000</b>	<b>19,335,000</b>
	<b>II. Prime de capital</b>	500		
	<b>III. Rezerve</b>			
	1. Capital de rezervă	510	14,225,586	14,225,586
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	<b>Total rezerve</b> (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	<b>14,225,586</b>	<b>14,225,586</b>
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		- 63,373
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	41,231,152	41,231,152
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		29,123,885
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	<b>41,231,152</b>	<b>70,291,664</b>
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	600		
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	610		
	<b>Total capital propriu</b> (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	<b>74,791,738</b>	<b>103,852,250</b>
<b>D.</b>	<b>DATORII pe termen lung</b>			
	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		
	<b>Total datorii pe termen lung</b> (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	<b>0</b>	<b>0</b>



<b>E.</b>	<b>Datorii curente</b>			
	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	927,911	1,187,020
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	5,501	4,913
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750		
	6. Datorii față de personal	760	17,321	7,591
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		
	8. Datorii față de buget	780	5,515,649	7,032,309
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810		
	<b>Total datorii CURENTE</b> (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	<b>6,466,382</b>	<b>8,231,833</b>
<b>F.</b>	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	20,106,868	23,033,370
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	<b>Total provizioane</b> (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	<b>20,106,868</b>	<b>23,033,370</b>
	<b>Total PASIVE</b> (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	<b>101,364,988</b>	<b>135,117,453</b>



**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
de la ianuarie 2021 pînă la 31 decembrie 2021

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	218,072,663	275,448,872
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	218,072,663	275,448,872
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	176,681,373	208,501,066
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	176,681,373	208,501,066
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)</b>	030	41,391,290	66,947,806
Alte venituri din activitatea operațională	040	58,927	127,764
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	10,654,537	13,533,526
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	7,980	1
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)</b>	080	30,787,700	53,542,043
Venituri financiare, total	090	325,984	674,002
din care:			
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093	325,984	674,002
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		
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)</b>	110	325,984	674,002
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		4,340
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)</b>	140	-	4,340
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)</b>	150	325,984	678,342
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)</b>	160	31,113,684	54,220,385
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	19,524,712	25,096,500
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)</b>	180	11,588,972	29,123,885

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
de la 01 ianuarie 2022 până la 31 ianuarie 2022

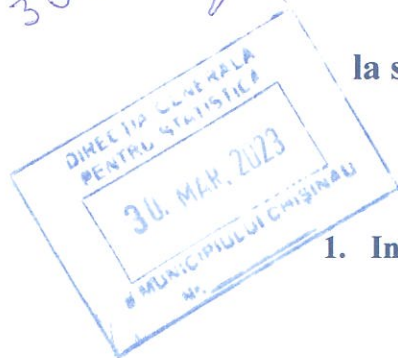
Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>					
	1. Capital social	010	19,335,000			19,335,000
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	060	19,335,000	-	-	19,335,000
	<b>II. Prime de capital</b>	070				
	<b>III. Rezerve</b>					
	1. Capital de rezervă	080	14,225,586			14,225,586
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	<b>Total rezerve</b> (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	14,225,586	-	-	14,225,586
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		-	63,373	- 63,373
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	41,231,152	-	-	41,231,152
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		29,123,885	-	29,123,885
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				-
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	41,231,152	29,123,885	63,373	70,291,664
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	170				
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	180				
	<b>Total capital propriu</b> (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	74,791,738	29,123,885	63,373	103,852,250



**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
de la 01 ianuarie 2022 pînă la 31 decembrie 2022

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vânzări	010	242,683,223	269,953,616
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	7,149,732	12,043,654
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	168,902,323	207,620,474
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		0
Alte încasări	060	92,584	301,964
Alte plăți	070	61,787,395	78,616,908
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070 )</b>	<b>080</b>	<b>4,936,357</b>	<b>(28,025,456)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110	325,984	644,110
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)</b>	<b>140</b>	<b>325,984</b>	<b>644,110</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		10,000,000
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		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>10,000,000</b>
<b>Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)</b>	<b>210</b>	<b>5,262,341</b>	<b>(17,381,346)</b>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	<b>230</b>	<b>18,686,965</b>	<b>23,949,306</b>
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)</b>	<b>240</b>	<b>23,949,306</b>	<b>6,567,960</b>

30-03-23



## Nota explicativă

### la situațiile financiare ale Orange Systems SA pentru anul 2022

#### 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 2022, 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 04 ianuarie 2022.

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 2022**

#### **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 128,549,493 lei cu o pondere de 95.1 % 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 31.12.2022 (lei)	Ponderea(%)
<i>Creanțe ale părților afiliate</i>	119,261,312	92,8
<i>Creanțe ale bugetului</i>	203,070	0,2
<i>Creanțe ale personalului</i>	6,252,040	4,9
<i>Alte creanțe curente</i>	29,892	0,02
<i>Cheltuieli anticipate curente</i>	2,803,002	2,2
<i>Alte active circulante</i>	177	0
<b>Total creante curente și alte active circulante</b>	<b>128,549,493</b>	<b>100</b>

Totalul datoriilor la data raportării constituie 31,265,203 lei, inclusiv datorii curente 8,231,833 lei și provizioane 23,033,370 lei, cu o pondere de 23,14% din totalul pasivelor. Ponderea cea mai mare în cadrul datoriilor totale o reprezintă provizioanele (73,67%).

Denumire element	Valoarea la 31.12.2022, lei	Ponderea (%)
<b>Datorii pe termen lung</b>	0	0
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Datorii curente</b>		
Datorii comerciale curente	1,187,020	3,8
Datorii față de părțile afiliate curente	4,913	0,0
Datorii față de personal	7,591	0,0
Datorii față de buget	7,032,309	22,5
<b>Total datorii curente</b>	<b>8,231,833</b>	<b>26,3</b>
<b>Provizioane</b>		
Provizioane pentru beneficiile angajaților	23,033,370	73,7
<b>Total provizioane</b>	<b>23,033,370</b>	<b>73,7</b>
<b>Total datorii</b>	<b>31,265,203</b>	<b>100,00</b>

### Numerar și echivalente în numerar

Soldul numerarului deținut de "Orange Systems" S.A. la 31.12.2022 constituie 6,567,960 lei cu o pondere de 4.86% din totalul activelor și reprezintă numerarul la conturi bancare curente.

### Capitalul propriu

Capitalul social al "Orange Systems" SA la 31.12.2022 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 31.12.2022 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 2022 nu s-au efectuat modificări ale capitalului social și ale rezervelor.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 29,123,885 lei, în timp ce profitul nerepartizat al anilor precedenți la 31.12.2022 este de 41,231,152 lei.

<b>Capital propriu</b>	<b>Valoarea la 31.12.2022, lei</b>	<b>Ponderea , %</b>
Capital social și neînregistrat	19,335,000	18,6
Rezerve	14,225,586	13,7
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-63,373	-0,1
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	41,231,152	39,7
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	29,123,885	28,0
<b>Total capital propriu</b>	<b>103,852,250</b>	<b>100,0</b>

#### Analiza rezultatului financiar

În anul 2022 performanța financiară a companiei comparativ cu anul 2021 este în creștere, după cum este reprezentat în continuare.

Analiza performanței în anul 2022 comparativ cu anul 2021 denotă următoarele fluctuații: profitul brut este în creștere cu 25,556,516 lei (62%), rezultatul din activitatea operațională este în creștere cu 22,754,343 lei (74%), profitul până la impozitare este în creștere cu 23,106,701 lei (74%), impozitul pe venit calculat este în creștere cu 5,571,788 lei (29%) și profitul net al perioadei de gestiune este în creștere cu 17,534,913 lei (151%).

<b>Indicatori</b>	<b>31.12.2021 (lei)</b>	<b>31.12.2022 (lei)</b>	<b>Deviere absolută (lei)</b>	<b>Deviere procentuală (%)</b>
Venituri din vânzări	218,072,663	275,448,872	57,376,209	26.00
Costul vânzărilor	176,681,373	208,501,066	31,819,693	18.00
<b>Profitul brut (pierdere globală)</b>	<b>41,391,290</b>	<b>66,947,806</b>	<b>25,556,516</b>	<b>62.00</b>
Alte venituri operaționale	58,927	127,764	68,837	117.00
Cheltuieli de distribuire	-	-	-	
Cheltuieli administrative	10,654,537	13,533,526	2,878,989	27.00
Alte cheltuieli din activitatea operațională	7,980	1	-7,979	-100
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>	<b>30,787,700</b>	<b>53,542,043</b>	<b>22,754,343</b>	<b>74.00</b>

Indicatori	31.12.2021 (lei)	31.12.2022 (lei)	Deviere absolută (lei)	Deviere procentuală (%)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	325,984	678,342	352,358	108.00
<b>Profitul (pierderea) perioadei de gestiune până la impozitare</b>	<b>31,113,684</b>	<b>54,220,385</b>	<b>23,106,701</b>	<b>74.00</b>
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit	19,524,712	25,096,500	5,571,788	29.00
<b>Profit net (pierdere)</b>	<b>11,588,972</b>	<b>29,123,885</b>	<b>17,534,913</b>	<b>151.00</b>

### 3.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

#### Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Situațiile financiare ale Orange Systems SA pentru anul 2022 prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a companiei la data de 31 decembrie 2022 și performanța sa financiară aferentă anului 2022, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculată în baza venitului până la impozitare, pentru perioada curentă 2022 constituie 19.68%, înregistrând o creștere cu 5.42% 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 11,5%, de la 34,60% în perioada de gestiune precedentă până la 45,86% în perioada de raportare 2022.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2022 a constituit 16,78%, în creștere cu 15,83% față de perioada de gestiune precedentă.

În anul 2022 au fost înregistrate venituri din activități financiare în valoare de 674,002 lei, care reprezintă veniturile din dobânzi.

Rata profitului brut (rentabilitatea vânzărilor) în anul 2022 a constituit **0,24 lei** profit brut la **1 leu** vânzări nete, în creștere cu 0,05% față de nivelul ratei profitului brut pentru anul 2021.

Rata profitului operațional în anul 2022 a constituit **0,19 lei** profit din activitatea operațională la **1 leu** vânzări nete, în creștere cu 0,05% față de nivelul ratei profitului operațional pentru anul 2021.

Rata profitului net în anul 2022 a constituit **0,11 lei** venit net la **1 leu** vânzări nete, în creștere cu 0,05% față de nivelul ratei profitului net pentru anul 2021.



Rata profitului net în profitul până la impozitare în anul 2022 a constituit **0,54 lei** profit net la **1 leu** profit până la impozitare, care a crescut cu **0,16 lei** față de rata profitului net în profitul până la impozitare pentru anul 2021.

### **Analiza activelor disponibile și rotației acestora**

În perioada de raportare anul 2022 valoarea medie a activelor companiei a constituit 118,241,221 lei, în creștere cu 27,678,281.50 lei comparativ cu perioada de raportare precedentă.

Activele nete la finele anului 2022 au constituit 103,852,251 lei, în creștere cu 29,060,513 lei în comparație cu activele nete la finele anului 2021.

Numărul de rotații ale activelor (recuperabilitatea activelor) pentru anul 2022 a constituit 2.33 și s-a diminuat cu 0.08 comparativ cu numărul de rotații ale activelor pentru anul 2021.

Ponderea activelor curente în totalul activelor pentru anul 2022 constituie 100%, cu 9,87 % mai mult decât în anul 2021.

Rata creanțelor în totalul activelor companiei la sfârșitul anului 2022 constituie 0,95% care a crescut cu 0,29% comparativ cu începutul anului.

### **Analiza surselor de finanțare**

Datele bilanțului la finele perioadei 2022 denotă un coeficient înalt de autonomie financiară a companiei la nivelul de 0.77, în creștere 0.03 față de nivelul autonomiei financiare la finele perioadei financiare precedente.

Rata brută generală de îndatorare la finele anului 2022 este la nivel de 0,30, diminuându-se cu 0.05 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 2022 constituie 4,32 (coeficientul minim fiind 2) și denotă o acoperire totală a surselor împrumutate, în creștere cu 0,5 în comparație cu perioada de raportare precedentă.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent la finele anului 2022 a constituit 100%, păstrându-se la nivelul anului 2021 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 2022 este la nivel de 5,37, în creștere cu 1,50 comparativ cu rata pentru anul 2021 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 0,77 (în creștere cu 0.03 față de anul 2021), ceea ce reflectă o situație financiară stabilă în dinamică a companiei.

Valoarea provizioanelor cu situația la 31.12.2022 constituie 23,033,370 lei, care reprezintă provizioane privind remunerările angajaților.

### **Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar**

Pe parcursul perioadei de raportare 2022 modificarea indicatorilor de lichiditate comparativ cu perioada de raportare precedentă, se prezintă astfel:

Lichiditatea curentă (active circulante /datorii curente) care la începutul anului 2021 a alcătuit 14,13, spre finele anului a crescut până la 16,41, în creștere cu 2.28 și depășește nivelul optim (2,0-2,5).

Lichiditatea intermediară la finele anului 2022 a constituit 16,41, în creștere cu 28.28 comparativ cu anul 2021, dar depășind nivelul optim (0.7–0.8).

Lichiditatea absolută (numerar /datorii curente) la sfârșitul anului 2022 se plasează la nivel de 0.8, înregistrând o descreștere cu 2.91 de la începutul anului de raportare, și se află în intervalul optim (0.2–0.25).

Orange Systems SA în anul curent 2022 a înregistrat o sumă negativă a fluxului net de numerar total, aceasta constituind (28,023,651) lei, din care:

- Fluxul net pozitiv de numerar din activitatea operațională în mărime de (28,023,651) lei
- Fluxul net pozitiv de numerar din activitatea de investiții în mărime de 642,305 lei.

Coeficientul reinvestirii mijloacelor bănești pentru perioada de raportare 2022 a constituit -0.22, în scădere cu 0.27 comparativ cu coeficientul pentru perioada de raportare precedentă.

### **Analiza tensiunii sistemului fiscal**

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".

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 2022 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 2022 a constituit 9 900 lei).

Pentru anul 2022 Orange Systems SA a calculat Impozitul unic lunar pentru fiecare angajat în mărime de 30% din 9 900 lei, respectiv 2 970 lei/ per angajat.

Impozitul unic calculat pentru anului 2022 constituie 25,096,500 lei cu 5,571,788 lei mai mult comparativ cu impozitul pe venit calculat în anul 2021.

Rata impozitului pe profit calculat în suma profitului până la impozitare în anul 2022 a alcătuit 0.46, cu 0,16 mai puțin decât rata impozitului pe venit în suma totală a profitului până la impozitare pentru anul 2021.

Rata brută a fiscalității în perioada de gestiune reflectă o sumă a impozitelor calculate spre plată la buget de **0.28 lei** în anul 2022 (**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**



**Natalia Pascaru**