

SOCIETATEA DE AUDIT

"CONSULTING-MODERN" SRL

c/f 1009600041917,
mun. Chişinău, or. Durlleşti, str. P. Rareş, 17,
tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
a Î.S., Direcţia Servicii pentru Corpul Diplomatic" a Republicii
Moldova pe perioada 01.01.2025 - 31.12.2025**

**Beneficiar:
Î.S., Direcţia Servicii pentru Corpul Diplomatic"**

Chişinău - 2026

CONȚINUT

Nr.	Compartimentele auditate în cadrul misiunii de audit	Pagina
1	Informații generale	2
2	Metodologia de audit	3
3	Raportul auditorului independent	4 – 10
4	Alte informații	10-14
5	Confirmarea independenței auditorilor	14-15
6	ANEXE ✓ Indicatorii principali economico-financiari ✓ Situațiile financiare ale întreprinderii ✓ Nota explicativă la situațiile financiare ✓ VEN-12 ✓ Raportul Conducerii	45 file

Copia Certificatului de înregistrare a S.A. Consulting-Modern” SRL

Copia certificatului TVA a SA”Consulting-Modern”SRL

Copia Extrasului societății de audit publicat de CSAA

1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chișinău, or. Durlăști, str. P. Rareș, 17
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	OTP BANK S.A.
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
Licența de activitate	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020; Înregistrat în Registrul public al entităților de audit cu nr.1902008
Certificat de audit al Partenerului de audit	№ 000262 eliberată de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova la 08.02.2008, eliberat prin Decizia comisiei de certificare din 08.02.2004.
Conducătorul companiei	Galina MIRON

1.2. La auditarea Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” a participat următoarea echipă de colaboratori și auditori:

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

1.3. Informații generale cu privire la entitatea auditată

Denumirea întreprinderii	Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, nr.42, MD-2012
Cod fiscal / cod TVA	1002600035904 / 0602502
Rechizite bancare	OTP BANK S.A.
Cont bancar	MD12MO2224ASV12229297100
BIC	MOBBMD22
Administratoare	Victoria GOREA
Contabila-șefă	Tatiana POLERCĂ

2. METODOLOGIA DE AUDIT

Utilizând datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile ale Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” (în continuare - “Întreprindere”), pentru perioada de gestiune, încheiată la data de 31 decembrie 2025, a fost efectuat auditul solicitat.

Echipa de audit a examinat procesul de raportare financiară, precum și evidența primară în domeniul contabilității, conform planului de audit determinat. Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre, în cadrul exercitării misiunii de audit, a fost folosit un număr impunător de teste și proceduri de audit, precum și caracterul adecvat al informațiilor contabile înregistrate și rapoartele primare prezentate.

Misiunea de audit a realizat:

- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare pe anul 2025;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a “Întreprinderii”.

Misiunea de audit a inclus:

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi, ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a “Întreprinderii”;
- ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a “Întreprinderii”;
- ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a “Întreprinderii”;
- ❖ evaluarea situațiilor financiare prezentate.

Metodologia de audit a constat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinarea documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dări de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapuneri, verificări ale calculelor prezentate, etc.

Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea în mod aleatoriu. Dar s-a evitat neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea.

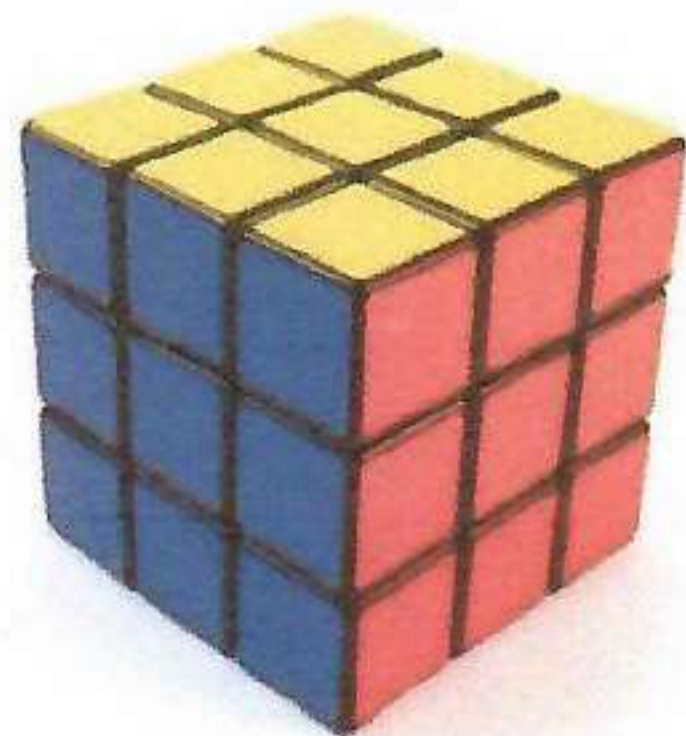
Criteriile de audit au stat la baza termenilor de referință, utilizați pentru a evalua sau a măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit.

Conform angajamentelor încheiate între părți, orice indici calculați în cadrul misiunii de audit au fost bazați pe probele de audit acumulate.

A fost calculat pragul de semnificație, acumulate proceduri și teste și considerăm că echipa de audit în cadrul misiunii de audit, a relevat și obținut probe suficiente și adecvate pentru aprecierea și identificarea riscurilor.

De asemenea, misiunea de audit a fost efectuată la “Întreprindere” împreună cu specialiștii în guvernanta și va furniza o bază suficientă pentru opinia noastră.

Având în vedere cantitatea mare de documente primare și informații contabile, obținute cu scopul de a reduce riscul nedetectării în emiterea opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor și testelor relevante de către echipa de audit, în cadrul exercitării misiunii de audit, care au fost determinate pe capitole în perioada executării misiunii de audit.



S.A., „CONSULTING–MODERN” S.R.L.

mun. Chișinău, or. Durești, str. P. Rareș, 17,

tel/fax 022-241-405; mob. +373(69169127);

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

Nr. 08.01.289/03.30-2026

din 30.03.2026

Către:

**Consiliul de Administrație al
Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”**

**Dnei Victoria GOREA, Administratoare a
Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”
mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, nr. 42**

3. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie nemodificată

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic”** (numită în continuare - **“Întreprindere”**) pentru perioada anului 2025 și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2025 din anexele examinate privind:

- ❖ **Bilanțul contabil;**
- ❖ **Situația de profit și pierdere;**
- ❖ **Situația Modificărilor Capitalului Propriu;**
- ❖ **Situația Fluxurilor de numerar;**
- ❖ **Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate.**

Informațiile prezentate au fost examinate în corelare cu sumarul procedurilor semnificative descrise în Politicile contabile ale **“Întreprinderii”**.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte influențate de aspectele descrise în secțiunea **“Baza pentru opinii”**, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor economice ale **“Întreprinderii”**, precum și performanța sa privind fluxurile de numerar aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2025.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare, nr.287/2017 (în continuare – Legea nr.287/2017)** și **Standardele Naționale de Contabilitate**, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 (**în continuare – SNC**).

Am auditat situațiile financiare pe anul de gestiune 2025 anexate ale **“Întreprinderii”**, cod fiscal **1002600035904**, fondată în anul 1995 și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 06.03.1996.

Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” a fost înființată conform **Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 534 din 3 august 1995** în scopul deservirii corpului diplomatic, misiunilor și altor instituții asimilate acestora și funcționează pe bază de autogestiune financiară.

Principalul obiect de activitate al **“Întreprinderii”** constă în asistența logistică pentru misiunile diplomatice străine acreditate în Republica Moldova, prin oferirea de spații administrative și locative, în locațiune sau comodat, managementul facilităților imobiliare,

servicii de audit în ceea ce privește angajarea personalului local în misiunile diplomatice străine, precum și oricare alte activități de asistență în procesul de îndeplinire de către Republica Moldova a obligațiilor internaționale ce derivă din prevederile Convenției de la Viena din 1964 cu privire la relațiile diplomatice.

Pe parcursul anului 2025 “Întreprinderea” și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile **Legii cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr. 246/2017 (în continuare – Legea nr.246/2017)**, altor acte legislative și normative, precum și în conformitate cu Statutul, Politicile contabile, Planul de activitate și Devizul de venituri și cheltuieli pentru anul 2025 aprobate de Consiliul de Administrație.

Fondatorul “Întreprinderii”

Urmare a reformei administrației publice centrale din anul 2017, Fondator al **Î.S. ”Direcția pentru Corpul Diplomatic”** este **Agencia Proprietății Publice**.

Consiliul de administratie

Stabilirea componenței numerice și nominale a Consiliului de administrație al întreprinderii în conformitate cu art.7, alin.(2), lit.c) din Legea nr.246/2017 este o prerogativă a Fondatorului. Astfel, Consiliul de administrație este format din 5 membri și pe parcursul anului 2025 acesta a avut următoarea componență prezentată în tabelul nr. 1:

Tabelul nr.1

Nr.	Numele, prenumele membrului CA, funcția deținută în cadrul CA	Autoritatea administrației publice / entității pe care o reprezintă	Nr. și data ordinului de desemnare ca membru al CA	Data expirării calității de membru al CA
1.	Paierle Mihaela președinte CA	Agencia Proprietății Publice , consultant principal, Direcția contencios și control al legalității	Ordin APP nr.983 din 20.12.2024	19.12.2026
2.	Tarnovschi Geta membru CA	Agencia Proprietății Publice , consultant principal, Secția valorificarea bunurilor entităților de stat, Direcția administrare corporativă, metodologii și reglementări	Ordin APP nr.983 din 20.12.2024	19.12.2026
3.	Dabija Lilia membru CA	Cancelaria de Stat , secretar general adjunct al Guvernului	Ordin APP nr.983 din 20.12.2024	19.12.2026
4.	Gorban Mihaela membru CA	Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării , secretar general adjunct al ministerului	Ordin APP nr.983 din 20.12.2024	19.12.2026
5.	Sclearuc Natalia Membru CA	Ministerul Finanțelor , șef Direcția politici și sinteza bugetară	Ordin APP nr.983 din 20.12.2024	19.12.2026

În ceea ce privește remunerarea membrilor Consiliului de administrație în anul 2025 cu mărirea indemnizației lunare stabilită prin ordinul Fondatorului și recompense, conform art.5, alin. (1), lit. e) din Legea 246/2017.

Numărul mediu scriptic de angajați al “Întreprinderii”, conform situației înregistrate la data de 31.12.2025 a constituit 16 persoane.

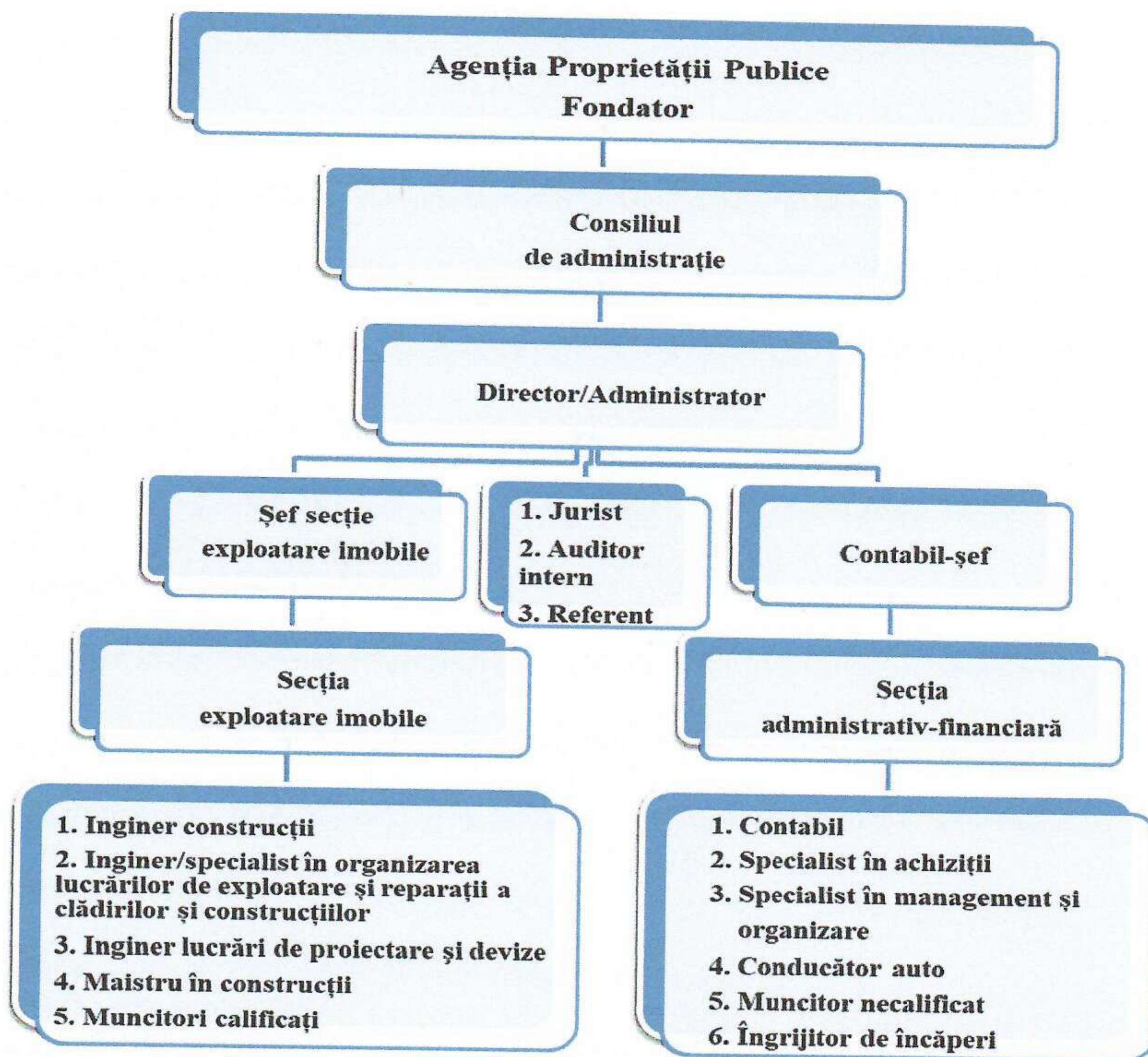
Începând cu data de 15 decembrie 2022 până în prezent, conform CIM, funcția de administratoare a “Întreprinderii” este deținută de dna Gorea Victoria.

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

Remunerarea muncii administratorului este în conformitate cu pct. 6.1 – 6.9 din Contractul individual de muncă nr.26 din 01.12.2022 și Acordurilor suplimentare la CIM,

Legea salarizării nr.847/2002 și Hotărârea Guvernului nr.743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară.

Structura organizatorică a întreprinderii



Opinia noastră privind confirmarea situațiilor financiare a "Întreprinderii", este conformă aspectelor semnificative ale regularității și bazată pe planul de audit cu acumularea testelor și exercitarea probelor de audit în cadrul misiunii de audit, privind gestionarea și administrarea patrimoniului public ce s-au efectuat legal și regulamentar, s-a expus opinia auditorului independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității "Întreprinderii" încheiată la data de 31.12.2025.

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

- la momentul din 31 decembrie 2025 a creanțelor și datoriilor, activelor nemateriale, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești etc.;

- la momentul din 31 decembrie 2025 a mijloacelor fixe, în prezența dnei Galina Miron, administratoare „Consulting-Modern” SRL - compania de audit, selectată pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2025.

Lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate.

În procesul inventarierii, imobilizările corporale și necorporale au fost testate la depreciere. Pentru anul 2025, comisia de inventariere anuală, a constatat că deprecierea activelor imobilizate cu valoare reziduală nu a fost efectuată din lipsa indicilor externi și interni de depreciere. În cadrul petrecerii inventarierii anuale a "Întreprinderii" lipsuri și surplusuri nu au fost înregistrate.

Activele întreprinderii la 31.12.2025 constituiau circa 61 119 025 lei. Pe parcursul anului valoarea activelor s-au majorat cu 920 895 lei sau cu 1,5 % mai mult.

Amortizarea activelor imobilizate acumulată pe perioada anului 2025 constituie 293 429 lei. Circa 82,0 % din totalul activelor, revin activelor imobilizate.

Activele circulante au înregistrat în anul de gestiune 2025 o majorare cu peste 8,0 %, în special datorită majorării numerarului în conturile curente înregistrate.

Lista imobilizărilor corporale (mijloace fixe, terenuri) înregistrate la organul cadastral și în evidența contabilă la data de 31.12.2025 se prezintă în anexă la Raportul Conducerii anexat la prezentul raport.

Situațiile financiare prezentate și aprobate, ce indică solduri pe elementele contabile, au fost raportate în conformitate cu art. 18 al Legii nr. 287/2017 și le putem confirma că, sunt veridice și autentice fără deficiențe prezentate în situațiile financiare pentru exercițiul financiar de gestiune 2025 raportat.

Evidența contabilă a "Întreprinderii" se efectuează prin intermediul programului de contabilitate 1-C Contabilitate, versiunea 8.3, cu întocmirea registrelor contabile și rapoartelor fiscale, conform SNC.

Identificăm prin codul fiscal 1002600035904 atribuit "Întreprinderii" auditate, care cuprinde: situația poziției financiare întocmite la data de 31 decembrie 2025, situația rezultatului economico-financiar aferentă exercițiului încheiat la această dată și nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Principalii indicatori financiari ai "Întreprinderii" pentru anul 2025 sunt:

Tabelul nr. 2

Elemente din Bilanț	Anul 2025, (lei)	Anul 2024, (lei)	Diferență 2025 – 2024, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	1.808.118,00	1.853.620,00	-45.502,00
Cifra de afaceri	8.721.515,00	8.449.548,00	271.967,00
Total Activ/Total Pasiv	61.119.025,00	60.198.130,00	920.895,00
Capital propriu/Active nete	18.041.863,00	17.173.040,00	868.823,00

În opinia noastră, cu excepția efectelor și aspectelor descrise în paragraful "**Baza pentru opinie**", situațiile financiare ale "Întreprinderii", anexate la prezentul raport de audit, sunt prezentate fidel în toate punctele semnificative. Poziția financiară a "Întreprinderii" auditate la data de 31 decembrie 2025, performanța sa financiară precum și fluxurile sale de numerar, aferente exercițiului încheiat la data respectivă, sunt în conformitate cu SNC se observă o tendință .

Baza pentru opinie

Auditul a fost efectuat în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit (în continuare – "ISA") și Legea nr. 271/2017 cu modificările și completările ulterioare ("Legea")* Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea "*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*" încheiate la data de 31.12.2025 din raportul nostru.

Suntem independenți față de "Întreprindere", în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare, conform Codului Etic Internațional pentru

Profesioniști Contabili, (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Avem deplina convingere că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada anului 2025. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Prezentăm aspectele cheie de audit a “Întreprinderii” pentru anul 2025 în tabelul nr. 3

Tabelul nr. 3

Acuratețea și recunoașterea immobilizărilor corporale	
La 31 decembrie 2025, immobilizările corporale sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea netă de 50.109.026,00 lei, ceea ce reprezintă 81,99 % din totalul activelor “Întreprinderii” în valoare de 61.119.025,00 lei. <i>A se vedea Notele 2.6. - Politici semnificative și 4 - Mijloace fixe</i>	
Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>Așa cum este descris în notele la situațiile financiare, “Întreprinderea” a ales costul pentru recunoașterea immobilizărilor corporale.</p> <p>Conducerea a descris că nu există indici de depreciere a mijloacelor fixe, prezentând argumentele necesare pentru a susține decizia de a nu face deprecierea acestora.</p> <p>Am considerat acest aspect ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor de immobilizări corporale și a nivelului de judecată profesională din partea managementului necesară pentru a reflecta immobilizările corporale la valoarea menționată mai sus. O parte semnificativă a operațiunilor “Întreprinderii” și a procesului de raportare financiară se bazează pe sistemul (IT), care implică sisteme și, respectiv, controale privitoare la colectarea, stocarea și procesarea informațiilor.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluarea mediului de control IT în ansamblu și a controalelor existente, inclusiv a celor care se referă la accesul de sistem de date, precum și la modificarea de sistem IT; - Evaluarea principiilor de recunoaștere a immobilizărilor corporale în conformitate cu prevederile SNC și în raport cu politicile contabile ale “Întreprinderii”; - Obținerea și validarea estimărilor managementului la efectuarea testului de depreciere anual al immobilizărilor corporale, nemijlocit analiza necesară a judecății profesionale din partea managementului privind susținerea deciziei de a nu face deprecierea acestora; - Verificarea înregistrărilor privind costurile de reparații în vederea asigurării faptului că cheltuielile au fost tratate corect în conformitate cu legislația adecvată cu reglementările contabile aplicabile; - Asigurarea faptului că mijloacele fixe înregistrate în conturi există și au la bază documente justificative suficiente; - Am testat eficacitatea controalelor privind acordarea drepturilor de acces pentru determinare, dacă doar utilizatorii desemnați au posibilitatea de a crea și/sau modifica conturi pentru utilizatorii aplicațiilor relevante și sau determinat dacă acestea sunt autorizate, testate și implementate în mod corespunzător.

<p>Raționamentele și estimările aplicate de Conducere în determinarea duratelor de utilizare și acces au un efect semnificativ asupra valorii contabile nete a imobilizărilor corporale ale “Întreprinderii”, ce au fost considerate un aspect-cheie de audit a “Întreprinderii”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Revizuirea caracterului rezonabil al ipotezelor, privind duratele de utilizare pentru elemente de mijloace fixe înregistrate, pentru intrările de imobilizări (mijloace fixe) din anii precedenți în comparație cu evaluarea efectuată în perioada de gestiune raportată, ținând cont de practicile generale privind clasele de active în domeniile de gestiune și/sau transmise în locațiune ținând cont de genericul de activitate a “Întreprinderii”; - Considerarea cerințelor SNC modificate, aplicate începând cu data 01 ianuarie 2021 pentru determinarea nomenclatorului de obiecte (mijloace fixe). - Evaluarea caracterului adecvat al prezentărilor incluse în situațiile financiare din punctul de vedere al duratelor de utilizare a imobilizărilor corporale (mijloacelor fixe).
---	---

Conform probelor și testelor acumulate în urma exercitării misiunii de audit, am estimat și determinat corectitudine, acuratețe și prezentări corecte a situațiilor financiare prezentate și oferim opinie nemodificată privind aceste aspecte - cheie de audit.

În baza activității desfășurate a “Întreprinderii”, raportăm că:

a) în raportul individual al administratoarei nu am identificat informații, care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare aprobate și anexate a “Întreprinderii”;

b) raportul individual al administratoarei include, în toate aspectele semnificative, informațiile recomandate de Reglementările contabile, conforme cu Standardele Naționale de Contabilitate, art.18 din Legea nr.246/2017;

c) evaluăm în ansamblu prezentarea, reformarea sistemului activității eficiente, continuă și durabilă, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele ulterioare, care stau la baza acestora într-o manieră, care să ofere o prezentare fidelă și adecvată.

Formulăm o concluzie cu privire la gradul adecvat al utilizării, de către conducere, a evidenței contabile pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit acumulate și obținute, dacă există vre-o incertitudine semnificativă, privitor la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative, privind capacitatea “Întreprinderii” auditate de continuitate a activității acesteia.

În acest caz, atragem atenția în raportul auditorului independent, asupra prezentărilor aferente situațiilor financiare în cazul, când este neadecvată posibilitatea de a modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe documentele prezentate, probele de audit obținute până la data întocmirii acestui raport.

Vis-a-vis, de cele menționate, privind condiții sau evenimente viitoare, putem determina că “Întreprinderea” își desfășoară activitatea în baza principiului continuității activității. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre a “Întreprinderii”, a mediului acesteia, dobândite în cursul petrecerii misiunii de audit a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în raportul Conducerii, care să fie eronate.

Un aspect important pentru “Întreprinderea” auditată este implementarea acțiunilor privind dotarea bazei tehnico-materiale în scopul atingerii obiectivelor strategice și operaționale ce au fost bazate pe principiile de transparență, economicitate, eficiență, legalitate, etică și integritate. Problema auditorilor este de a selecta cele mai importante aspecte de audit pentru confirmarea situațiilor financiare aferente anului 2025.

Conform ISA, Comunicarea aspectelor de audit managementului și celor însărcinați cu guvernanta, auditorii prezintă celor responsabili de supravegherea de obicei Comitetul de audit un impact de însărcinări semnificative indicate în cadrul misiunii de audit.

Am auditat Raportul Conducerii cu privire la situațiile financiare a “Întreprinderii”, care

a fost înregistrată în registrul unic a Camerei Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Dezvoltării Informaționale al RM cu nr. de înregistrare 1002600035904, fondată în anul 1995 conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 534 din 3 august 1995, în scopul deservirii corpului diplomatic, misiunilor și altor instituții asimilate acestora și funcționează pe bază de autogestiune financiară și înregistrată la I.P. "Agenția Servicii Publice", cu sediul în mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, nr.42.

4. ALTE INFORMAȚII

Raport privind situațiile financiare

Conducerea "Întreprinderii" este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Anual, care include Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici-un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare în conformitate cu legislația Republicii Moldova referitoare la alte informații

În ceea ce privește Raportul Conducerii, am citit și raportăm dacă Raportul Conducerii este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, art. 23, pct. 2-8.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru perioada de gestiune pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Conducerii, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare, nr. 287/2017, art.23, pct.2-8, precum și cu Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, nr.246/2017, art.18.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la "Întreprinderea" și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Administratoarea "Întreprinderii" este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC și cu Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate conform prevederilor legale de asemenea o poartă Conducerea

“Întreprinderii” auditate. Conducerea “Întreprinderii” este responsabil de determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea și prezentarea situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2025, precum și prezentarea Raportului anual al Conducerii.

În ceea ce privește Raportul anual al Conducerii, l-am examinat și raportăm că, în baza activităților ce trebuie desfășurate în cadrul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul anual al Conducerii și informațiile obținute pe parcursul exercițiului financiar, prin analiza și verificarea situațiilor financiare întocmite pentru perioada de raportare, sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu aceste situații financiare raportate.

b) Raportul anual al Conducerii a fost întocmit corect, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.23 din Legea nr.287/2017 și art.18 din Legea nr.246/2017. Mai mult ca atât, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la “Întreprindere” și la mediul acesteia, obținute în cadrul exercitării auditului, în contextul, dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul anual al Conducerii, nu avem nimic de raportat cu privire la cele constatate și aprobate. La întocmirea situațiilor financiare Conducerea este responsabilă de aprecierea capacității “Întreprinderii” gestionate de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității, bazându-se pe principiul continuității activității, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze “Întreprinderea” și/sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afară de aceasta. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a “Întreprinderii”. Secția administrativ-financiară asigură obiectivitatea, transparența și eficiența procedurilor de înregistrare a înțărilor de bunuri, lucrări și servicii, coordonându-le în limita mijloacelor financiare repartizate în acest sens, asigură achitarea bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate, conform condițiilor contractuale, asigură respectarea legislației în cadrul procedurii de raportare fiscală, economico-financiară și statistică a “Întreprinderii”.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative. Responsabilitatea noastră ține de exprimarea opiniei privind situațiile financiare în baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele în cauză prevăd conformarea la cerințele de etică, planificare și efectuare a misiunii de audit în vederea obținerii unei asigurări rezonabile precum că situațiile financiare întocmite nu conțin disensiuni și/sau erori majore.

Misiunea de audit a fost exercitată în baza documentelor justificative primare și situațiile financiare aprobate și prezentate de către Administratoarea “Întreprinderii” auditate. Auditul a fost executat cu utilizarea metodelor de sondaj și evaluare în scopul acumulării și obținerii testelor și probelor justificative, privind garanția faptului că, auditul situațiilor financiare a fost desfășurat în conformitate cu ISA și SNC s-a exercitat pentru detectarea erorilor, în cazul dacă există, asigurare și garanție precum că situațiile financiare nu conțin deficiențe sau denaturări semnificative.

Misiunea de audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicii contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de Conducere, precum și prezentării generale ale situațiilor financiare pentru anul 2025. Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe

semnificative determinate de controlul intern pe care nu le-am identificat pe parcursul misiunii de audit.

Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern ale “Întreprinderii”.

Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către Conducere a contabilității pe baza continuității activității și pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea “Întreprinderii” de a-și continua activitatea.

Situațiile financiare ale “Întreprinderii” sunt întocmite în conformitate cu regulile generale de ținere a contabilității, cu faptele economice stabilite în Legea nr. 287/2017, cu particularitățile contabilității și raportării financiare reglementate, conform SNC cu modificările ulterioare, Planul general de conturi contabile și altor acte normative (regulamente interne, ordine ale “Întreprinderii”).

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținut până la data raportului auditorului.

Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră, care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Considerăm că probele de audit obținute în cadrul petrecerii misiunii de audit sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

Domeniul de aplicare a misiunii de audit

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

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

După ce am efectuat procedurile de audit, am acumulat teste și documente primare confirmative, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2025 corespund datelor contabile și a documentelor justificative primare.

Evidența contabilă a mijloacelor financiare se ține în monedă națională (MDL), plățile stabilite în valută străină se efectuează de asemenea în monedă națională (MDL), aplicându-se cursul oficial stabilit de BNM la ziua achitării prin transfer la contul bancar.

Urmare a auditului final exercitat, înregistrările financiare de contabilitate și de management financiar-contabil sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale “Întreprinderii” înregistrate la data de 31 decembrie 2025 și sunt în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și cu SNC.

Raportul nostru este exclusiv în scopul prevăzut la primul paragraf al acestui raport și pentru informarea Dumneavoastră, și nu trebuie utilizat pentru orice alt scop sau de a fi distribuit altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și este exclusiv pentru necesitățile Fondatorului – Agenția Proprietății Publice, Consiliului de Administrație și Administratorului “Întreprinderii” auditate.

”Întreprinderea” este în drept să obțină venituri din alte surse neinterzise de lege, care pot fi utilizate în conformitate cu Planul de afaceri, și Devizul anual de venituri și cheltuieli, aprobate de Consiliul de Administrație.

Agenția Proprietății Publice este autoritatea administrativă centrală din subordinea Guvernului, care implementează politica statului în domeniile de activitate ce îi sunt încredințate.

Comunicăm, persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a misiunii de audit, precum și principalele constatări efective ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le

identificăm pe parcursul auditului și care reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră, ce realizează prezentarea fidelă a raportării economice și financiare. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta, o declarație, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate situațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele cu guvernanta, le stabilim pe cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte - cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului independent, cu excepția cazului, în care legile și reglementările interzic prezentarea publică a aspectului său, a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru, deoarece ne preconizează în mod rezonabil că beneficiile de interes public să fie depășite de consecințe ale acestei comunicări.

Perspectivile de dezvoltare a "Întreprinderii"

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

Alte aspecte pozitive

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

Urmare a exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate în situațiile financiare pe anul 2025), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, exprimăm opinia nemodificată.

După ce am efectuat procedurile de audit, putem afirma cu un grad suficient de certitudine că situațiile financiare pentru anul 2025 corespund datelor contabile și a documentelor justificative – toate plățile în moneda națională (MDL) au fost operate prin conturile bancare.

În ceea ce privește responsabilitatea Conducerii, ISA 570 revizuit impune cerințe suplimentare privind evaluarea metodei utilizate, a ipotezelor semnificative și a datelor, care stau la baza analizei continuității activității. Aceste cerințe se aplică indiferent dacă au fost sau nu identificate evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative.

În situațiile în care planurile Conducerii se bazează pe sprijin financiar din partea terților sau a părților afiliate, inclusiv a proprietarului-administrator, standardul introduce o cerință explicită de evaluare a intenției și capacității acestor părți de a furniza sau menține sprijinul financiar necesar.

Urmare a misiunii de audit efectuate, înregistrările financiare de contabilitate și de management sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor contabile oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate ale "Întreprinderii", înregistrate la data de 31 decembrie 2025 și sunt în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și cu SNC.

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea "Întreprinderii" pentru anul de gestiune 2025 este înregistrată fără deficiențe semnificative, performanța economico-financiară este definită prin stabilitate, dar indicatorii de performanță care apreciază nivelul calitativ superior al activității "Întreprinderii" în anul 2025 înregistrează o creștere ponderată, precum și operațiunile economico - financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative.

Raport privind alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat/municipale, al societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50 % din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2015 (*în continuare – Regulamentul nr.875/2015*), Conducerea “Întreprinderii” are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexă la Regulamentul menționat.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al *Regulamentului nr. 875/2015*, constă în confirmarea (validarea) informației prezentate de Conducerea “Întreprinderii”.

Contabilul-șef al “Întreprinderii” a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului de gestiune 2025, comparativ cu perioada precedentă a anului 2023, conform *Anexei la Regulamentul nr. 875/2015*.

Noi am efectuat verificarea informației comparative, privind calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada anului 2025. Am contrasemnat informația primită în cauză și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile *Legii nr. 287/2017* și *Regulamentului nr. 875/2015*.

Confirmăm că, suntem auditori independenți, selectați de Consiliul de Administrație a “Întreprinderii” în bază de concurs în modul stabilit corespunzător.

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

5. CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORILOR

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

Cu referință la ”Întreprinderea” auditată, confirmăm faptul că, pentru perioada anului 2025, precum și prin data acestei confirmări, am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv de independentă, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale “Întreprinderii” pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvoltarea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii “Întreprinderii”, acele aspecte care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege, noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondator și Conducerea “Întreprinderii”, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent, privind confirmarea situațiilor financiare cu anexele prezentate, Raportul Conducerii sau pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune a anului 2025, informația fidelă raportată în conformitate cu SNC.

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

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

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

Acest raport a fost discutat și analizat cu Administratoarea Î.S. „Direcția Servicii pentru Corpul Diplomatic” la data de 30 martie 2026.

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

Întocmit la data de 30 martie 2026.

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

Administratoare-auditor

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008



/Galina MIRON/