

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2025 - 31.12.2025

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

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

Activitatea principală: M7022, Activitati de consultanta pentru afaceri si management
Forma de proprietate: 12, Proprietatea de stat
Forma organizatorico-juridică: 880, Instituții publice

Date de contact:
Telefon: 022224220
WEB: www.oda.md
E-mail: office@oda.md
Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Chitoroaga Natalia Tel. 069153119

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 92 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Codreanu Vadim, Chitoroaga Natalia

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

la 31.12.2025

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	3262227	3262227
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1755091	872545
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	1755091	872545

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	5017318	4134772
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	35327677	41006940
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	7206951	36935048
din care:			
3.1. clădiri	081		
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1579727	2350031
3.4. mijloace de transport	084	500590	386881
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	5126634	34198136
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	42534628	77941988
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		71126146
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4 alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		71126146
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	776	77
	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	776	77
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	47552722	153202983
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	328804	587401
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	328804	587401
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	25250	9984
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	227285	173888
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	1295778	206
	4. Creanțele ale personalului	330		3833
	5. Alte creanțe curente	340	14715990	31307823
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	30211	20556
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	16294514	31516290
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	336639488	373677545
	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	336639488	373677545
	IV. Numerar și documente bănești	410	647180257	503924957
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	1000443063	909706193

	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	1047995785	1062909176
	P A S I V			
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440		
	2. Capital nevărsat	450	(	(
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	(	(
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490		
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-432756
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	0	
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	25183757
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	(
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	0	24751001
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	404700586	493413789
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	404700586	518164790
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	95626900	71807897
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:	641		
	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	524293636	386544988

	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		4716785
	7. Alte datorii pe termen lung	690	6710113	34280000
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	626630649	497349670
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	667	16895975
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:	721		
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	1946701	1444998
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	288941	380498
	6. Datorii față de personal	760	1744	281
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	274515	1464076
	8. Datorii față de buget	780		660140
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	10600590	8849709
	11. Alte datorii curente	810		10236849
	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	13113158	39932526
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	2579392	6316590
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860	972000	1145600
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	3551392	7462190
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	1047995785	1062909176

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2025 până la 31.12.2025

Anexa 2

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

		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	2653979	30104866
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	297013	
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012		196928
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	2356966	29907938
Costul vânzărilor, total	020		
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	2653979	30104866
Alte venituri din activitatea operațională	040	10883746	11851893
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	51242869	62885264
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	21988314	10076516
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-59693458	-31005021
Venituri financiare, total	090	66182440	64018503
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	61514635	55595160
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	4667804	8342571

Cheltuieli financiare, total	100	5019712	8763765
din care:	101	294231	488264
cheltuieli privind dobânzile			
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	4725481	8275500
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	61162728	55254738
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		934040
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		934040
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	61162728	56188778
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	1469270	25183757
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	1469270	25183757

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2025 pînă la 31.12.2025

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010				
	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				
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				

	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	2490181	2922937	-432756
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130				
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	25183757		25183757
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160		27673938	2922937	24751001
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	404700586	293766239	205053036	493413789
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	404700586	321440177	207975973	518164790

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01.01.2025 până la 23.12.2025

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	235084	20701277
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	33226793	15615011
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	44494826	48833924
Dobânzi plătite	040	294314	488931
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	97952047	503470747
Alte plăți	070	5675419	597914194
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	14495779	-138680036
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110	17324959	16671905
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		

Alte încasări (plăți)	130		-1508566
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	17324959	15163339
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	95626900	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		10043372
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	62979400	-12392127
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	158606300	-22435499
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	190427038	-145952196
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-724	2696896
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	456753943	647180257
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	647180257	503924957

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

-  1. Raport de audit ODA 2024.signed.pdf
-  Nota explicativa SF ODA 2025.signed.signed.pdf
-  Raportul conducerii 2025.pdf

Notă explicativă

la Situațiile financiare ale Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

1. Informații generale

1.1. Instituția Publică Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (în continuare Instituție ODA), IDNO 1007600042792, a fost creată la data de 11 iulie 2007 prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 538 din 17 mai 2007 (ODIMM) și reorganizată prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 487 din 13 iulie 2022, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat în modul stabilit, cu sediul str. Albișoara, 38, et. 5, Chișinău. ODA are statut de instituție publică, iar Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, în numele statului, exercită funcția de fondator al acesteia.

1.2. Instituția este persoană juridică de drept public, la autogestiune, dispune de conturi bancare, inclusiv valutare, șampilă cu stema de stat.

1.3. Organizația își desfășoară activitatea îmbinând finanțarea de la bugetul de stat și din alte surse ce nu contravin legislației în vigoare.

1.4. ODA nu deține capital social.

1.5. Domeniile de activitate ale ODA sunt următoarele:

- dezvoltarea antreprenoriatului, inclusiv a întreprinderilor mici și mijlocii;
- asistența financiară și tehnică pentru întreprinderi;
- emiterea garanțiilor financiare și de stat.

1.6. Numărul mediu scriptic al personalului la sfârșitul perioadei de gestiune - 92 persoane.

1.7. Remunerarea totală constituie 42.293.732 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 41.381.732 lei;
- membrilor organelor de supraveghere 912.000 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2025. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Responsabilitatea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine conducătorului entității.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 98 din 31 decembrie 2024:

- 2.1. ODA aplică sistemul contabil în partidă dublă. Rapoartele financiare conțin informații privind operațiunile economice efectuate în anul de gestiune și cheltuielile efective pentru perioada de gestiune respectivă, corespunzând criteriilor calitative de relevanță, reprezentare exactă, comparabilitate, verificabilitate, oportunitate, inteligibilitate.
- 2.2. Situațiile financiare s-au întocmit în baza informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării activelor și pasivelor.
- 2.3. Erorile depistate la întocmirea situațiilor financiare se corectează în conformitate cu SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare.
- 2.4. Activele sunt prezentate în Bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității.
- 2.5. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.6. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în activitatea operațională a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.
- 2.7. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.
- 2.8. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.
- 2.9. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.
- 2.10. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.
- 2.11. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost, iar terenurile și clădirile - conform modelului reevaluării.
- 2.12. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.
- 2.13. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.
- 2.14. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- 2.15. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din activitatea operațională.
- 2.16. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.17. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile în mărime integrală la transmiterea în exploatare.
- 2.18. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.
- 2.19. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

- 2.20. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.
- 2.21. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.
- 2.22. Cheltuielile (pierderile) privind concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.
- 2.23. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din programele de stat, comisioanele din garanții individuale, prestarea serviciilor.
- 2.24. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- 2.25. Veniturile din programele de stat sunt recunoscute prin metoda angajamentelor prin metoda deferării pe parcursul perioadei de implementare și monitorizare.
- 2.26. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.27. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.28. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculat în moneda națională la data raportării.
- 2.29. Situația fluxurilor de numerar se întocmește conform metodei directe, potrivit căreia intrările și ieșirile de numerar se determină în baza datelor din conturile de evidență a numerarului.
- 2.30. Faptele economice se perfectează prin formulare tip de documente primare, precum și formulare elaborate de Instituție de sine stătător. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie și electronic.
- 2.31. Prezentele situații financiare sunt întocmite în baza principiului continuității activității, conform SNC Prezentarea situațiilor financiare. Evaluarea aplicabilității acestui principiu, a fost analizată în baza previziunilor referitoare la intrările și ieșirile viitoare de numerar, precum și continuitatea Programelor vizate. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Instituția va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.
- 2.32. La întocmirea acestor situațiilor financiare în conformitate cu SNC s-a recurs la estimări și raționamente în scopul determinării sumelor înregistrate în situațiile financiare. Aceste estimări și raționamente se bazează pe informația disponibilă la data întocmirii situațiilor financiare. Astfel, rezultatele reale pot fi diferite de aceste estimări.
- 2.33. Aceste situații financiare sunt pregătite și prezentate în valuta Republicii Moldova, Lei Moldovenesti (MDL), care este moneda funcțională și de prezentare a Instituției, rotunjit la cea mai apropiată unitate. Contabilitatea operațiunilor în valută străină se ține atât în monedă națională, cât și în valută străină. Echivalentul în monedă națională a fost determinat prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data:
- înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină;
 - achitării integrale sau parțiale a creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor în valută străină;
 - întocmirii situațiilor financiare (data raportării).

Cursurile de schimb de referință pe parcursul perioadelor analizate au fost:

Valuta	2024	2025
EUR	19,3106	19,7597
USD	16,7925	16,7925

2.34. La întocmirea situațiilor financiare elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți etc.) au fost recalculate prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

2.35. Elementele nemonetare în valută străină (imobilizările necorporale și corporale, stocurile, avansurile acordate/primite pentru procurări/livrări de active și servicii, elementele de capital propriu, etc.) nu au fost supuse recalculării la data raportării și sunt înregistrate în situațiile financiare conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoașterii inițiale a acestora.

2.36. Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care au apărut ca rezultat al recalculării la data raportării a elementelor monetare au fost recunoscute ca venituri și cheltuieli curente din activitatea financiară.

2.37. Operațiunile exprimate în valută străină sau unități convenționale inițial au fost înregistrate în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb conform contractului încheiat (cursului oficial al leului moldovenesc sau cursului de schimb stabilit de părțile contractante).

2.38. Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale au fost contabilizate în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor.

2.39. La aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor, diferențele de sumă aferente operațiunilor respective au fost contabilizate în modul următor:

- diferențele de sumă favorabile - ca majorare a creanțelor curente și/sau altor active sau diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente;
- diferențele de sumă nefavorabile - ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente și/sau altor active sau majorare a datoriilor curente.

2.40. ODA aplică modificările politicilor contabile în conformitate cu pct. 15 din SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare. Efectele modificării politicilor contabile aferente perioadelor de gestiune precedente se înregistrează ca corecții ale profitului nerepartizat al anilor precedenți, iar cele aferente perioadei de gestiune – ca venituri sau cheltuieli curente.

2.41. Politicile contabile prezentate în aceste situații financiare au fost aplicate consecvent în perioadele de gestiune încheiate la 31 Decembrie 2025, respectiv 31 Decembrie 2024.

3. Imobilizări necorporale

3.1. În componența imobilizărilor necorporale au fost incluse licențele, programele informatice și soft-urile. Acestea sunt reflectate în evidența contabilă la valoarea inițială, separat pe articole, cu calcularea amortizării după metoda liniară, reieșind din termenul efectiv de exploatare.

3.2. Imobilizările necorporale dobândite de la terți au fost recunoscute la cost de intrare în momentul recunoașterii inițiale. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale au fost recunoscute în aceste situații financiare la valoarea inițială minus orice amortizare calculată și pierderi din depreciere acumulate.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2025 – 7.279.970 lei.

3.4. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2025 – 767.000 lei.

3.5. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2025 – 8.046.970 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2025 – 2.262.652 lei.

3.7. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2025 - 1.649.546 lei.

3.8. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2025 – 3.912.198 lei.

3.9. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2025 - 4.134.772 lei.

Tabelul 1

Componența imobilizărilor necorporale conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	Valoarea activelor imobilizate la începutul perioadei	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea activelor imobilizate pe parcursul perioadei	Ieșirea activelor imobilizate pe parcursul perioadei	Amortizarea acumulată în perioada de gestiune	Valoarea activelor la sfârșitul perioadei	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
		1	2	3	4	5	6	7
1	Imobilizări necorporale în curs de execuție	3,262,227					3,262,227	-
2	Imobilizări necorporale în exploatare, total	4,017,743	2,262,652	767,000	-	1,649,546	4,784,743	3,912,198
2.1.	Din care:							
	Concesiuni, licențe și mărci	25,280	25,280			1,649,546	25,280	1,674,826
2.2.	Drepturi de autor și titluri de protecție						-	-
2.3.	Programe informatice	3,665,302	1,910,211	767,000			4,432,302	1,910,211
2.4.	Alte imobilizări necorporale	327,161	327,161				327,161	327,161
	Total imobilizări necorporale	7,279,970	2,262,652	767,000	-	1,649,546	8,046,970	3,912,198

Tabelul 2

Dinamica imobilizărilor necorporale la situația 31.12.2025 comparativ cu 31.12.2024

Nr.	Indicatori	31.12.2024	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
		Valoarea contabilă	Valoarea contabilă		
	1	2	3	4	5
1	Imobilizări necorporale în curs de execuție	3,262,227	3,262,227	0	0
2	Imobilizări necorporale în utilizare, total	1,755,091	872,545	-882,546	49.7%
	Total imobilizări necorporale	5,017,318	4,134,772	-882,546	49.7%

4. Imobilizări corporale

4.1. Imobilizările corporale sunt recunoscute în situațiile financiare la valoarea inițială a acestora, care este formată din prețul de cumpărare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, precum și toate celelalte cheltuieli legate de procurarea și punerea în funcțiune a activului.

4.2. În conformitate cu politicile contabile ale Instituției, în componența acestor active au fost recunoscute activele cu o valoare inițială de peste 12.000 lei și cu durata de viață utilă de peste un an.

4.3. Imobilizările corporale se evaluează ulterior utilizând metoda costului, conform căreia valoarea de bilanț a acestora la data întocmirii situațiilor financiare se determină reieșind din valoarea inițială minus orice amortizare și pierderi din depreciere acumulate.

4.4. Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată utilizând metoda liniară, din luna următoare lunii în care acestea au fost date în exploatare, astfel costul după evaluarea lor a fost trecut la cheltuieli până la limita valorii lor reziduale, estimate pe parcursul duratei de viață rămase.

4.5. Imobilizările corporale de-recunoscute (retrase din utilizare, vândute sau casate), sunt excluse din bilanț împreună cu deprecierea și amortizarea acumulată. Câștigurile sau pierderile în urma de-recunoașterii unui element al imobilizărilor corporale sunt recunoscute în situația contului de profit și pierdere.

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

4.7. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 01.01.2025 - 50.019.974 lei.

4.8. Majorările costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul 2025 - 42.650.141 lei.

4.9. Diminuările costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul 2025 - 7.249.113 lei.

4.10. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 31.12.2025 - 85.421.002 lei.

4.11. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2025 - 7.485.346 lei.

4.12. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2025 - 1.158.370 lei.

4.13. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2025 - 7.479.015 lei.

4.14. Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continuie să funcționeze la 31.12.2025 - 5.207.300 lei.

4.15. În cursul anului 2025 ODA a înregistrat ieșiri de mijloace fixe prin vânzare în sumă de 97.750 lei. La data ieșirii, valoarea de bilanț a mijlocului de transport a fost decontată integral (328.410 lei) cu anularea simultană a uzurii acumulate aferente (328.410 lei). Diferența dintre prețul de vânzare și valoarea de bilanț au fost recunoscute ca venit.

4.16. În cursul anului 2025 a fost înregistrat ieșire și intrare de activ aflate în gestiune economică. La data ieșirii imobilizării (returnării), în conformitate cu SNC Datorii și capital propriu, returnarea a fost contabilizată ca diminuare concomitentă a datoriilor pe termen lung și a valorii contabile a activului returnat (4.738.974 lei). Valoarea contabilă a activului returnat este mai mică decât suma datoriilor (5.575.264 lei) iar diferența se s-a contabilizat ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente (836.290 lei). La data intrării activului în gestiune economică valoarea de intrare a acestuia este de 34.280.000 lei.

Componența imobilizărilor corporale conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	Valoarea activelor imobilizate la începutul perioadei	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea activelor imobilizate pe parcursul perioadei	Ieșirea activelor imobilizate pe parcursul perioadei	Amortizarea acumulată în perioada de gestiune	Valoarea activelor la sfârșitul perioadei	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Imobilizări corporale în curs de execuție	35,327,677		7,024,702	1,345,439		41,006,940	
2	Mijloace fixe, total	14,692,297	7,485,346	35,625,439	5,903,674	416,535	44,414,062	7,479,015
	Din care:							
2.1.	Mașini, utilaje, instalații de tehnice	6,565,917	4,986,189	1,345,439		575,136	7,911,356	5,561,325
2.2.	Mijloace de transport	2,188,561	1,687,971		328,410	-214,701	1,860,151	1,473,270
2.3.	Alte mijloace fixe	5,937,819	811,186	34,280,000	5,575,264	56,100	34,642,555	444,420
	Total imobilizări corporale	50,019,974	7,485,346	42,650,141	7,249,113	416,535	85,421,002	7,479,015

4.17. În cursul anului 2025 s-a înregistrat majorare de imobilizări corporale în curs de execuție - 5.883.815 lei ce reprezintă implementarea programului de stat Platformă Industrială Multifuncțională Ocnița.

Tabelul 4

Dinamica imobilizărilor corporale la situația 31.12.2025 comparativ cu 31.12.2024

Nr.	Indicatori	31.12.2024	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
		Valoarea contabila	Valoarea contabila		
	1	2	3	5	4
1	Imobilizări corporale în curs de execuție	35,327,677	41,006,940	5,679,263	116.1%
2	Mijloace fixe, total	14,692,297	44,414,062	29,721,765	302.3%
	Din care:				
2.1.	Mașini, utilaje, instalații de tehnice	6,565,917	7,911,356	1,345,439	120.5%
2.2.	Mijloace de transport	2,188,561	1,860,151	-328,410	85.0%
2.3.	Alte mijloace fixe	5,937,819	34,642,555	28,704,736	583.4%
	Total imobilizări corporale	50,019,974	85,421,002	35,401,028	170.8%

5. Investiții financiare

Investițiile financiare reprezintă active sub formă de valori mobiliare, credite acordate și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice.

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr.709/2022 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la organizarea, funcționarea și utilizarea Fondului de garantare a creditelor pentru întreprinderile mici și mijlocii și Acordul de Împrumut nr.9423-MD ratificat de către Parlamentul Republicii Moldova prin Legea nr.203/2022, în vederea menținerii sustenabilității Fondului de Garantare a Creditelor (FGC), ODA este obligată să identifice posibilități de investire a mijloacelor financiare ale FGC, inclusiv în valori mobiliare de stat și certificate a BNM (Banca Națională a Moldovei). Mijloacele financiare ale FGC sunt gestionate exclusiv prin intermediul contului unic de trezorerie, iar unica posibilitate legală de a investi resursele financiare disponibile conform art. 62 pct. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale, este plasarea mijloacelor financiare sub formă de depozite la BNM și în valori mobiliare de stat.

5.1. Investițiile financiare sunt reflectate la valoarea inițială minus orice diminuări sau ajustări acumulate.

5.2. Investițiile financiare se recunosc ca active în baza contabilității de angajamente în cazul în care:

- există o certitudine întemeiată că entitatea va obține beneficii economice viitoare;
- valoarea investițiilor financiare poate fi evaluată în mod credibil.

5.3. În funcție de termenele de achitare și deținere, investițiile financiare se divizează în curente și pe termen lung. Investițiile financiare se consideră curente dacă termenul de deținere probabilă nu depășește 12 luni de la data raportării. În celelalte cazuri, investițiile financiare se tratează ca investiții financiare pe termen lung.

5.4. Totalul depozitelor bancare la 31.12.2024 a constituit 50.100.000 lei, toate fiind depozite pe termen scurt. În cursul anului 2025 acestea au fost integral retrase, astfel încât soldul la 31.12.2025 este 0 lei, înregistrându-se o diminuare de 50.100.000 lei față de perioada precedentă.

5.5. Totalul hârtiilor de valoare la 31.12.2024 a constituit 286.539.488 lei. În cursul anului 2025 au fost efectuate majorări în sumă de 538.528.714 lei și diminuări în sumă de 469.323.394 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 355.744.808 lei, înregistrându-se o creștere de 69.205.320 lei față de perioada precedentă, sau 124,2%. Din totalul hârtiilor de valoare, hârtiile de valoare de stat pe termen lung au crescut de la 35.000.000 lei la 60.224.237 lei, înregistrând o majorare de 25.224.237 lei (172,1%), iar hârtiile de valoare de stat pe termen scurt au crescut de la 251.539.488 lei la 295.520.571 lei, cu o majorare de 43.981.083 lei (117,5%).

5.6. Creditele acordate la 31.12.2024 au constituit 0 lei. În cursul anului 2025 au fost acordate credite în sumă totală de 103.337.726 lei și a fost calculat comision aferent creditelor acordate în sumă 4.984.684 lei, au fost înregistrate diminuări în sumă de 19.263.535 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 89.058.884 lei dintre care 4984.684 lei a constituit comisionul aferent creditelor acordate. Din totalul creditelor acordate, creditele pe termen lung constituie 68.041.801 lei, iar cele pe termen scurt – 16.032.390 lei, iar comisionul pe termen lung constituie 3.084.346 lei, comisionul aferent creditelor acordate pe termen scurt constituie 1.900.348 lei.

5.7. Totalul investițiilor financiare la 31.12.2024 a constituit 286.539.488 lei. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 646.821.133 lei și diminuări în sumă de 538.686.929 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 444.803.692 lei, înregistrându-se o creștere de 108.164.204 lei față de perioada precedentă, sau 32.1%.

Ritmul semnificativ de creștere al hârtiilor de valoare de stat pe termen lung, care a constituit 172,1%, a fost determinat de orientarea resurselor financiare temporar disponibile către instrumente financiare cu maturitate extinsă, în scopul valorificării eficiente a lichidităților și obținerii unor venituri suplimentare din dobânzi, în condițiile menținerii unui nivel redus al riscului investițional. Totodată, majorarea investițiilor pe termen lung reflectă strategia instituției de optimizare a gestionării resurselor financiare disponibile aferente Fondului de Garantare pentru Creditele, în conformitate cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

Tabelul 5

Componenta investițiilor financiare conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	31.12.2024	Majorări	Diminuări	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
	1	2	3	4	5	7	8
1	Total depozite bancare, din care:	50,100,000	0	50,100,000	0	-50,100,000	0.0%
1.1.	Depozite bancare pe termen scurt	50,100,000	0	50,100,000	0	-50,100,000	0.0%
2	TOTAL hârtii de valoare, din care:	286,539,488	538,528,714	469,323,394	355,744,808	69,205,320	124.2%
2.1.	Hârtii de valoare de stat pe termen lung	35,000,000	40,231,307	15,007,070	60,224,237	25,224,237	172.1%
2.2.	Hârtii de valoare de stat pe termen scurt	251,539,488	498,297,407	454,316,324	295,520,571	43,981,083	117.5%
3	TOTAL credite acordate, din care:	0	108,322,419	19,263,535	89,058,884	89,058,884	0.0%
3.1.	Credite acordate pe termen lung	0	90,389,681	19,263,535	71,126,146	71,126,146	0.0%
3.2.	Credite acordate pe termen scurt	0	17,932,738	0	17,932,738	17,932,738	0.0%
	Total investiții financiare	286,539,488	646,821,133	538,686,929	444,803,692	108,164,204	32.1%

6. Stocuri

Stocurile de mărfuri și materiale cuprind: materiale destinate consumului în procesul activității economice și obiecte de mică valoare și scurtă durată.

6.1. Stocurile de mărfuri și materiale, cu excepția obiectelor de mică valoare și scurtă durată, sunt reflectate în situațiile financiare la suma cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

6.2. Stocurile de mărfuri și materiale se evaluează la prețul de cost real (valoarea achiziționării), care constă din prețul de cumpărare plus taxele vamale, impozitele, cheltuieli de transport și alte cheltuieli legate nemijlocit cu achiziționarea valorilor materiale.

6.3. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind activele a căror valoare nu depășește plafonul de 12.000 MDL sau durata de exploatare nu este mai mare de un an, indiferent de valoarea acestora.

6.4. Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt reflectate în situațiile financiare la suma valorii de intrare pentru acele active aflate la depozit și la valoarea amortizată – în cazul acelor aflate în exploatare.

6.5. Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală la transmiterea acestora în exploatare. În funcție de destinația utilizării, obiectelor uzura calculată se înregistrează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se stabilește de către fiecare entitate de sine stătător. Uzura acestor obiecte se decontează la ieșirea lor și se contabilizează ca diminuare concomitentă a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a stocurilor.

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

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

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

Tabelul 6

Componența stocurilor conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	31.12.2024	Majorare	Diminuare	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
	1	2	3	4	5	6	7
1	Materiale	23,179	1,034,956	697,114	361,021	337,842	1558%
2	OMVSD	305,625	303,074	382,320	226,379	-79,246	74%
	Total active circulante	328,804	1,338,030	1,079,434	587,400	258,596	179%

Analiza structurii activelor circulante aferente perioadei de raportare evidențiază modificări semnificative în componența stocurilor de materiale și a obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OMVSD). Valoarea totală a activelor circulante a constituit la finele perioadei suma de 587.400 lei, înregistrând o majorare cu 258.596 lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune.

Valoarea materialelor aflate în gestiunea entității a constituit la data de 31.12.2025 suma de 361.021 lei, comparativ cu 23.179 lei la începutul perioadei de gestiune, înregistrând o majorare de 337.842 lei. Pe parcursul anului au fost înregistrate intrări de materiale în valoare de 1.034.956 lei și consumuri în sumă de 697.114 lei. Ritmul de creștere a constituit 1.558%, ceea ce reflectă intensificarea procesului de aprovizionare și majorarea necesarului de materiale utilizate în desfășurarea activităților operaționale ale entității.

Valoarea obiectelor de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) a constituit la finele perioadei suma de 226.379 lei, în diminuare cu 79.246 lei comparativ cu începutul perioadei de raportare, când soldul acestora era de 305.625 lei. În perioada de gestiune au fost înregistrate intrări de OMVSD în valoare de 303.074 lei și ieșiri în sumă de 382.320 lei. Ritmul de creștere a constituit 74%, diminuarea fiind determinată de transmiterea în exploatare și scoaterea din evidență a unor obiecte utilizate în activitatea curentă a entității.

7. Creanțe curente și alte active circulante

La recunoașterea inițială creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare. Creanțele se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

- creanțe comerciale;
- avansuri acordate;
- creanțe ale bugetului;
- creanțe ale personalului.

Creanțele se consideră compromise în cazul în care:

- termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat;
- cumpărătorul (clientul) se află în situație financiară nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate).

Recunoașterea creanțelor drept compromise se face în baza documentelor care confirmă apariția circumstanțelor respective și se contabilizează prin metoda provizioanelor (corecțiilor).

Corecțiile se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și diminuarea valorii creanțelor compromise. Mărimea corecțiilor se determină față de fiecare creanță nominal.

Valoarea totală a creanțelor curente a constituit la data de 31.12.2025 suma de 33.900.059 lei, înregistrând o majorare cu 17.117.024 lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune. Ritmul total de creștere a constituit 202,0%, evoluția fiind influențată în principal de majorarea semnificativă a altor creanțe curente, concomitent cu diminuarea creanțelor bugetare și menținerea unui nivel relativ constant al provizioanelor pentru creanțe compromise.

7.1. Valoarea creanțelor comerciale curente a constituit la data de 31.12.2025 suma de 251.694 lei, în diminuare cu 17.817 lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune, când acestea au constituit 269.511 lei. Ritmul de creștere a creanțelor comerciale a constituit 93,4%, ceea ce reflectă reducerea volumului creanțelor aferente relațiilor comerciale și recuperarea parțială a sumelor datorate de debitori.

7.2. Provizioanele aferente creanțelor comerciale compromise au constituit la sfârșitul perioadei suma de 241.711 lei, comparativ cu 244.261 lei la începutul perioadei de raportare, înregistrând o diminuare de 2.550 lei. Diminuarea înregistrată reflectă ajustarea valorii creanțelor compromise în urma recuperării parțiale a creanței comerciale. Ritmul de menținere a provizioanelor la nivelul de 99,0% indică existența creanței neîncasate.

7.3. Creanțele aferente părților afiliate au constituit la data de 31.12.2025 suma de 173.888 lei, în diminuare cu 53.397 lei comparativ cu începutul perioadei. Ritmul de creștere a constituit 76,5%, diminuarea fiind determinată de încasarea creanței aferente implementării unui proiect extern finalizat.

7.4. Valoarea creanțelor aferente bugetului a constituit la sfârșitul perioadei suma de 206 lei, comparativ cu 1.295.777 lei la începutul perioadei de gestiune, înregistrând o diminuare de 1.295.571 lei. Diminuarea semnificativă a acestui tip de creanțe reflectă regularizarea obligațiilor și decontărilor cu bugetul public național pe parcursul perioadei de raportare.

7.5. Creanțele aferente personalului au constituit la data de 31.12.2025 suma de 3.833 lei, fiind înregistrate integral în perioada curentă de gestiune. Aceste creanțe reflectă avansuri datorate de personal instituției la finele perioadei de raportare, ca urmare a deplasărilor în scop de serviciu de la finele perioadei de gestiune.

7.6. Valoarea altor creanțe curente a constituit la 31.12.2025 suma de 33.208.171 lei, în creștere cu 18.492.181 lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune. În perioada de raportare au fost înregistrate majorări în valoare de 137.732.333 lei și diminuări în sumă de 119.240.152 lei. Ritmul de creștere a constituit 225,7%, ceea ce reflectă angajarea instituției în desfășurarea proiectelor cu finanțare externă.

7.7. Cheltuielile anticipate curente au constituit la finele perioadei suma de 20.556 lei, în diminuare cu 9.655 lei comparativ cu începutul perioadei. Pe parcursul perioadei de raportare au fost înregistrate majorări în sumă de 66.483.615 lei și diminuări în valoare de 66.493.270 lei. Ritmul de creștere a constituit 68,0%, diminuarea fiind determinată de recunoașterea treptată în cheltuieli a valorilor aferente perioadelor anticipate. Majorarea semnificativă a altor creanțe curente se definește prin înregistrarea angajamentului aferent anului 2025 a proiectului de finanțare externă EU4SMEs care urmează a fi stins în perioada viitoare ca urmare a îndeplinirii condițiilor contractuale cu donatorul.

Componența creanțelor curente conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	12/31/2024	Majorări	Diminuări	12/31/2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
	1	2	3	4	5	7	8
1	Creanțe comerciale curente	269,511	246,440	264,257	251,694	-17,817	93.4%
2	Provizion pentru creanțe compromise	244,261	0	2,550	241,711	-2,550	99.0%
3	Creanțe ale părților afiliate curente	227,285	121,124	174,521	173,888	-53,397	76.5%
4	Creanțe ale bugetului	1,295,777		1,295,571	206	-1,295,571	0.0%
5	Creanțe ale personalului	0	3,833	0	3,833	3,833	
6	Alte creanțe curente	14,715,990	137,732,333	119,240,152	33,208,171	18,492,181	225.7%
7	Cheltuieli anticipate curente	30,211	66,483,615	66,493,270	20,556	-9,655	68.0%
	Total creanțe curente	16,783,035.00	204,587,345	187,470,321	33,900,059	17,117,024	202.0%

8. Numerar și documente bănești

Numerarul și echivalentele de numerar includ:

- numerarul în casierie;
- conturile bancare (în MDL sau valută străină);
- și alte elemente echivalente numerar, cum ar fi soldurile cardurilor bancare deținute de Instituție.

ODA dispune de numerar în conturile curente în monedă națională, valutară, ale trezoreriei și casierie. Toate mijloacele financiare sunt reflectate la valoarea nominală a acestora.

Valoarea totală a numerarului și documentelor bănești a constituit la finele perioadei de gestiune suma de 503.924.957 lei, înregistrând o diminuare cu 143.255.300 lei comparativ cu începutul perioadei de raportare. Evoluția soldului total este influențată atât de reducerea disponibilităților în monedă națională, cât și de diminuarea soldurilor în valută străină, ca urmare a utilizării resurselor financiare pentru activitățile operaționale și investiționale desfășurate de entitate pe parcursul anului de gestiune

Tabelul 8

Componența numerarului și documentelor bănești conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	12/31/2024	Majorări	Diminuări	12/31/2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
	1	2	3	4	5	7	8
1	Numerar în casierie	5,604	30,918	33,641	2,881	-2,723	51.4%
2	Conturi curente în monedă națională dintre care:	501,322,930	977,213,581	1,041,626,461	436,910,050	-64,412,880	87.2%
3	Conturi curente în valută străină	145,851,723	59,297,077	138,136,774	67,012,026	-78,839,697	45.9%
	Total numerar	647,180,257	1,036,541,576	1,179,796,876	503,924,957	-143,255,300	77.9%

8.1. Soldul numerarului în casierie a constituit la data de 31.12.2025 suma de 2 881 lei, în diminuare cu 2.723 lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune. Pe parcursul anului au fost înregistrate încasări în numerar în valoare de 30.918 lei și plăți în sumă de 33.641 lei. Diminuarea soldului numerarului în casierie reflectă reducerea operațiunilor efectuate prin casierie și orientarea instituției spre efectuarea tranzacțiilor prin intermediul conturilor bancare.

8.2. Valoarea disponibilităților bănești deținute în conturile curente în monedă națională a constituit la sfârșitul perioadei suma de 436.910.050 lei, în scădere cu 64 412.880 lei față de începutul perioadei de raportare. În perioada de gestiune au fost înregistrate majorări în valoare totală de 977.213.581 lei și diminuări în sumă de 1.041.626.461 lei. Reducerea soldului disponibilităților în monedă națională este determinată de utilizarea resurselor financiare pentru finanțarea activităților operaționale, implementarea programelor gestionate de entitate și efectuarea plasamentelor financiare conform destinației aprobate

8.3. Soldul mijloacelor bănești aflate în conturile curente în valută străină a constituit la 31.12.2025 suma de 67.012.026 lei, înregistrând o diminuare cu 78.839.697 lei comparativ cu începutul perioadei. În cursul perioadei de raportare, încasările în conturile valutare au constituit 59.297.077 lei, iar plățile efectuate - 138.136.774 lei. Diminuarea semnificativă a disponibilităților în valută străină reflectă utilizarea resurselor financiare externe pentru finanțarea proiectelor și programelor implementate de entitate, inclusiv executarea obligațiilor aferente acordurilor de finanțare externe.

Mijloacele bănești ale instituției sunt păstrate în conturi curente deschise la instituții financiare comerciale și la Trezoreria de Stat, atât în monedă națională, cât și în valută străină, fiind utilizate pentru desfășurarea activităților operaționale, implementarea programelor de stat și a proiectelor de finanțare externă administrate de instituție. La data de 31.12.2025, soldul total al mijloacelor financiare aflate la conturile curente a constituit 503.922.076 lei. Ponderea principală a disponibilităților bănești este deținută în conturile deschise la Trezoreria de Stat și în conturile deschise la Banca Comercială Victoriabank SA. Totodată structura soldurilor reflectă existența atât a conturilor active utilizate în mod curent pentru efectuarea operațiunilor financiare, cât și a unor conturi cu solduri nesemnificative sau temporar inactive, menținute în scop operațional și administrativ.

Tabelul 9

Componența mijloacelor bănești la conturi curente la data de 31.12.2025

Nr.	Denumirea Băncii	Numărul contului (IBAN)	Valuta contului	Sold de mijloace bănești valutare la situația din 31.12.2025	Sold de mijloace bănești la situația din 31.12.2025, lei
1	B.C. Victoriabank S.A	MD75VI225100000102218MDL	MDL		4,987.119,96
2	B.C. Victoriabank S.A	MD67VI000022516031254MDL	MDL		792.049,85
3	B.C. Victoriabank S.A	MD81VI000022513031358MDL	MDL		21,31
4	B.C. Victoriabank S.A	MD49VI000022516031557MDL	MDL		78,61
5	B.C. Victoriabank S.A	MD91VI022240300000525MDL	MDL		0,00
6	B.C. Victoriabank S.A	MD53VI000000222490385MDL	MDL		0,00
7	B.C. Victoriabank S.A	MD42VI022240300000590MDL	MDL		70,33
8	B.C. Victoriabank S.A	MD89VI022240300000591MDL	MDL		137,05
9	B.C. Victoriabank S.A	MD37VI022580300654130MDL	MDL		15.309,81
10	B.C. Victoriabank S.A	MD04VI022240300000971MDL	MDL		389.435,20
11	B.C. Victoriabank S.A	MD43VI022240300001042MDL	MDL		120,07
12	B.C. Victoriabank S.A	MD90VI022240300001043MDL	MDL		0,00
13	B.C. Victoriabank S.A	MD69VI022240300001057MDL	MDL		78,35
14	B.C. Victoriabank S.A	MD71VI022240300001088MDL	MDL		0,00

15	B.C. Victoriabank S.A	MD21VI022240300001089MDL	MDL		0,00
16	B.C. Victoriabank S.A	MD97VI022240300001103MDL	MDL		35.905,12
17	B.C. Victoriabank S.A	MD93VI022240300001235MDL	MDL		238.463,54
18	B.C. Victoriabank S.A	MD43VI022240300001236MDL	MDL		0,00
19	B.C. Victoriabank S.A	MD90VI022240300001237MDL	MDL		0,00
20	B.C. Victoriabank S.A	MD40VI022240300001238MDL	MDL		0,00
21	B.C. Victoriabank S.A	MD31VI022580300965310MDL	MDL		25.698,41
22	B.C.ProCredit Bank S.A.	MD35PR002251101625001498	MDL		78.245,58
23	BC EuroCreditBank S.A.	MD25EC000000222407161206	MDL		903,34
24	B.C. Victoriabank S.A	MD49VI000222400100102218USD	USD	7,55	126,78
25	B.C. Victoriabank S.A	MD74VI000222401700102218EUR	EUR	0,00	0,00
26	B.C. Victoriabank S.A	MD86VI000000022515031558EUR	EUR	2.813,67	55.597,28
27	B.C. Victoriabank S.A	MD96VI000000022516031254EUR	EUR	26.750,78	528.587,39
28	B.C. Victoriabank S.A	MD25VI000000022516031368EUR	EUR	0,00	0,00
29	B.C. Victoriabank S.A	MD80VI000000022512031359EUR	EUR	593,65	11.730,35
30	B.C. Victoriabank S.A	MD04VI022240300000368EUR	EUR	351.824,81	6.951.952,70
31	B.C. Victoriabank S.A	MD51VI022240300000369EUR	EUR	311,21	6.149,42
32	B.C. Victoriabank S.A	MD77VI022240300000675EUR	EUR	0,00	0,00
33	B.C. Victoriabank S.A	MD27VI022240300000676EUR	EUR	0,00	0,00
34	B.C. Victoriabank S.A	MD12VI022240300000686EUR	EUR	0,00	0,00
35	B.C. Victoriabank S.A	MD50VI022240300000790EUR	EUR	0,00	0,00
36	B.C. Victoriabank S.A	MD97VI022240300000791EUR	EUR	0,00	0,00
37	B.C. Victoriabank S.A	MD47VI022240300000792EUR	EUR	0,00	0,00
38	B.C. Victoriabank S.A	MD28VI028090000001439MDL	MDL	0,00	0,00
39	TREZORERIA DE STAT	MD19AGPUAC613000B16750C	EUR	1.009.047,81	19.938.482,01
40	TREZORERIA DE STAT	MD36AGPQBGI31121C16750AA	EUR	2.000.000,00	39.519.400,00
41	TREZORERIA DE STAT	MD23TRPCCC518430A00397AA	MDL		241.113.482,66
42	TREZORERIA DE STAT	MD30TRPCCC518430C00397AA	MDL		113.995.535,11
43	TREZORERIA DE STAT	MD37TRPCCC518430E00397AA	MDL		5.681.537,66
44	TREZORERIA DE STAT	MD44TRPCCC518430G00397AA	MDL		702,74
45	TREZORERIA DE STAT	MD75TRPCCC518430B00397AA	MDL		6.514.983,55
46	TREZORERIA DE STAT	MD82TRPCCC518430D00397AA	MDL		55.833.300,00
47	TREZORERIA DE STAT	MD89TRPCCC518430F00397AA	MDL		0,00
48	TREZORERIA DE STAT	MD98AGPSAD613000B16750AC	MDL		7.206.872,10
	Total mijloace financiare la conturi curente				503.922.076,27

Structura mijloacelor bănești la conturi curente demonstrează un nivel ridicat al lichidităților disponibile la finele perioadei de raportare, asigurând capacitatea instituției de a onora obligațiile financiare aferente activităților operaționale și programelor gestionate. Totodată, repartizarea disponibilităților între conturile bancare comerciale și conturile deschise la Trezoreria de Stat reflectă specificul mecanismelor de administrare a resurselor financiare publice și externe gestionate de entitate.

9. Capital propriu

Capitalul propriu include capitalul social, rezervele legale, profitul (pierderea) nerepartizat al perioadei de gestiune și al perioadelor precedente, precum și corecții ale rezultatelor anilor precedenți.

9.1. Valoarea contabilă a capitalului propriu a suportat o creștere semnificativă pe parcursul perioadei de raportare, constituind la 31.12.2025 suma de 518.164.760 lei, comparativ cu valoarea de 404.700.586 lei de la 31.12.2024, înregistrând astfel o diferență de 113.464.174 lei. Majorarea capitalului propriu a fost determinată de creșterea valorii elementelor de capital propriu aferente Fondului de garantare a Creditelor și de înregistrarea profitului perioadei de gestiune în valoare de 25.183.757 lei. Profitul perioadei de gestiune s-a format din diferența dintre veniturile anului 2025 care constituie 106.909.302 lei și cheltuielile perioadei anului 2025 care sunt în valoare de 81.725.545 lei, astfel instituția înregistrând profitul aferent anului 2025.

9.2. Modificările survenite în structura capitalului propriu au fost influențate de înregistrarea corecțiilor aferente anilor precedenți, reflectate în conformitate cu recomandările formulate în cadrul misiunii de audit ale situațiilor financiare pentru perioada anului 2024. Ca urmare, la poziția Corecții ale rezultatelor anilor precedenți a fost înregistrată valoarea negativă de 432.756 lei, ceea ce a diminuat valoarea capitalului propriu aferent perioadei de gestiune a anului 2025. Rezultatul cumulativ al perioadelor anterioare este generat de corecția aferentă anului 2023, unde a fost majorat profitul cu 17.943 lei și corecția anului 2024 unde a fost majorată pierderea perioadei cu 450.699, astfel cumulativ în anul 2025 a avut loc diminuarea capitalului propriu cu suma de 432.756 lei.

9.3. În componența poziției Alte elemente de capital propriu, în valoare de 493.413.789 lei, sunt incluse resursele financiare aferente Fondului de Garantare a Creditelor, destinate susținerii mecanismelor de garantare și dezvoltării instrumentelor financiare gestionate. Resursele Fondului de garantare a Creditelor este format din: resurse pentru garanții individuale și resurse pentru garanții de portofoliu. Pe parcursul anului 2025 valoarea resurselor pentru garanții individuale a fost capitalizată cu 100.000.000 lei și au avut loc atât executări de garanții financiare cât și rambursări ale acestora.

9.4. Excedentul perioadei aferent anului 2025 s-a format ca urmare a depășirii veniturilor totale asupra cheltuielilor înregistrate pe parcursul perioadei de gestiune. Un impact considerabil asupra rezultatului financiar l-au avut diferențele favorabile de curs valutar aferente mijloacelor financiare deținute în valută străină, precum și veniturile recunoscute din implementarea programelor de stat și administrarea instrumentelor financiare gestionate de entitate. Totodată, formarea excedentului perioadei a fost influențată de menținerea unui nivel controlat al cheltuielilor operaționale și administrative, ceea ce a contribuit la eficientizarea utilizării resurselor financiare și consolidarea poziției financiare a entității la finele perioadei de raportare.

10. Datorii

Datoriile sunt reflectate la valoarea nominală, reprezentând obligațiile entității față de creditori, furnizori și alte părți terțe.

Totalul datoriilor la 31.12.2024 a constituit 639.743.807 lei. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 1.636.598.220 lei și diminuări în sumă de 1.739.059.831 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 537.282.196 lei, înregistrându-se o diminuare de 112.038.320 lei față de perioada precedentă, sau 84%.

10.1. Totalul creditelor bancare la 31.12.2024 a constituit 95.627.567 lei. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 31.464.320 lei și diminuări în sumă de 38.388.015 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 88.703.872 lei, înregistrându-se o diminuare de 6.923.695 lei față de perioada precedentă, sau 93%. Creditele pe termen lung au scăzut de la 95.626.900 lei la 71.807.897 lei, cu o diminuare de 23.819.003 lei (75%), în timp ce creditele pe termen scurt au crescut de la 667 lei la 16.895.975 lei, ca urmare a contractării unor noi linii de credit în cursul anului.

10.2. Finanțările cu destinație specială reprezintă totalul finanțărilor cu destinație specială la 31.12.2024 a constituit 524.293.636 lei, toate fiind pe termen lung. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 1.408.308.746

lei și diminuări în sumă de 1.546.057.394 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 386.544.988 lei, înregistrându-se o diminuare de 137.748.648 lei față de perioada precedentă, sau 74%.

10.3. Totalul datoriilor comerciale la 31.12.2024 a constituit 1.946.701 lei, toate fiind datorii curente. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 15.252.755 lei și diminuări în sumă de 15.754.458 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 1.444.998 lei, înregistrându-se o diminuare de 501.703 lei față de perioada precedentă, sau 74%.

10.4. Avansurile primite la 31.12.2024 au constituit 288.941 lei. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 91.557 lei, fără diminuări, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 380.498 lei, înregistrându-se o creștere de 91.557 lei față de perioada precedentă, sau 132%.

10.5. Totalul veniturilor anticipate la 31.12.2024 a constituit 10.600.590 lei. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 31.177.829 lei și diminuări în sumă de 28.211.926 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 13.566.493 lei, înregistrându-se o creștere de 2.965.903 lei față de perioada precedentă, sau 128%. Veniturile anticipate pe termen lung au constituit la 31.12.2025 suma de 4.716.784 lei, acestea fiind constituite integral în cursul anului 2025, în timp ce veniturile anticipate curente au scăzut de la 10.600.590 lei la 8.849.709 lei (83%).

10.6. Totalul altor datorii la 31.12.2024 a constituit 6.986.372 lei. În cursul anului 2025 au fost înregistrate majorări în sumă de 150.303.013 lei și diminuări în sumă de 110.648.038 lei, astfel încât soldul la 31.12.2025 a constituit 46.641.347 lei, înregistrându-se o creștere semnificativă de 30.078.266 lei față de perioada precedentă, sau 668%. Alte datorii pe termen lung au crescut de la 6.710.113 lei la 34.280.000 lei (511%), ca urmare a contractării unor noi obligații pe termen lung în cursul anului. Alte datorii curente au crescut de la 276.259 lei la 12.361.347 lei, majorarea fiind determinată în principal de creșterea datoriilor privind asigurările sociale și medicale și a datoriilor față de buget.

Creșterea semnificativă a creditelor bancare pe termen scurt a fost determinată de reclassificarea din credite pe termen lung a obligațiilor scadente în anul 2026, conform cerințelor de prezentare a situațiilor financiare. Totodată, majorarea datoriilor privind asigurările sociale și medicale este explicată prin faptul că la finele anului 2024 entitatea înregistra avansuri achitate către bugetul de stat, iar la 31.12.2025 obligațiile aferente salariilor calculate pentru luna decembrie au fost reflectate ca datorii curente și achitate ulterior în termenele stabilite de legislație.

Tabelul 10

Componența datoriilor curente conform situației din 31.12.2025

Nr.	Indicatori	31.12.2024	Majorări	Diminuări	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
	1	2	3	4	5	7	8
1	TOTAL credite bancare, din care:	95,627,567	31,464,320	38,388,015	88,703,872	-6,923,695	93%
1.1.	Credite bancare pe termen lung	95,626,900	3,958,543	27,777,546	71,807,897	-23,819,003	75%
1.2.	Credite bancare pe termen scurt	667	27,505,777	10,610,469	16,895,975	16,895,308	2533130%
2	TOTAL finanțări cu destinație specială, din care:	524,293,636	1,408,308,746	1,546,057,394	386,544,988	-137,748,648	74%
2.1.	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	524,293,636	1,408,308,746	1,546,057,394	386,544,988	-137,748,648	74%
3	TOTAL datorii comerciale, din care:	1,946,701	15,252,755	15,754,458	1,444,998	-501,703	74%
3.1.	Datorii comerciale curente	1,946,701	15,252,755	15,754,458	1,444,998	-501,703	74%
4	TOTAL avansuri primite, din care:	288,941	91,557	0	380,498	91,557	132%

4.1.	Avansuri primite curente	288,941	91,557	0	380,498	91,557	132%
5	TOTAL venituri anticipate, din care:	10,600,590	31,177,829	28,211,926	13,566,493	2,965,903	128%
5.1.	Venituri anticipate pe termen lung	0	4,797,555	80,771	4,716,784	4,716,784	-
5.2.	Venituri anticipate curente	10,600,590	26,380,274	28,131,155	8,849,709	-1,750,881	83%
6	TOTAL alte datorii, din care:	6,986,372	150,303,013	110,648,038	46,641,347	30,078,266	668%
6.1.	Alte datorii pe termen lung	6,710,113	34,280,000	6,710,113	34,280,000	27,569,887	511%
6.2.	Alte datorii curente, din care:	276,259	116,023,013	103,937,925	12,361,347	1,848,239	4475%
6.2.1.	Datorii față de personal	1,744	85,380,464	85,381,926	282	-1,462	16%
6.2.2.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	274,515	16,062,482	14,872,921	1,464,076	1,189,561	533%
6.2.3.	Datorii față de buget	0	4,343,218	3,683,078	660,140	660,140	-
	Total datorii	639,743,807	1,636,598,220	1,739,059,831	537,282,196	-112,038,320	84.0%

11. Provizioane

Obligațiile aferente provizioanelor includ:

- obligațiile legale care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit) sau din prevederile legislației;
- obligațiile implicite care rezultă din acțiunile entității, în cazul în care (în rezultatul unei practici anterioare, prin politica sau declarația scrisă) se confirmă că Instituția: i) își asumă anumite responsabilități (de exemplu, obligația privind plata recompenselor pentru rezultatele activității anuale); ii) oferă asigurări partenerilor că își va onora responsabilitățile stabilite.

Provizioanele recunoscute se contabilizează ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor curente și a datoriilor pe termen lung sau curente. Provizioanele se revizuiesc la fiecare dată de raportare și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

11.1. Provizioanele s-au constituit pentru acoperirea cheltuielilor privind:

- serviciile de audit a Situațiilor Financiare;
- recompensele personalului pentru rezultatele activității anuale;
- indemnizațiile pentru concediile de odihnă.

11.2. Provizioanele s-au recunoscut prin respectarea simultană a următoarelor condiții:

- a existat o obligație generată de un eveniment anterior;
- a fost probabilă că o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
- a fost posibil să fie realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligației.

11.3. La capitolul provizioane sunt înregistrate provizioanele pentru beneficiile angajaților care constituie la data de 31.12.2025 suma de 6.316.590 lei, precum și în componența altor provizioane au fost incluse costurile aferent auditării situațiilor financiare pentru anul 2025 care constituie suma de 800.000 lei, total suma altor provizioane ajungând la 1.145.600 lei.

11.4. Deformarea provizioanelor s-a contabilizat prin diminuarea datoriilor pe termen scurt și majorarea a veniturilor curente (626.400 lei).

Ritmul semnificativ de creștere al provizioanelor pentru beneficiile angajaților, care a constituit 245%, a fost determinat de majorarea obligațiilor estimate aferente drepturilor salariale și beneficiilor calculate pentru angajați pe parcursul perioadei de gestiune, în conformitate cu principiul contabilității de angajamente și necesitatea reflectării complete a obligațiilor asumate de entitate.

Tabelul 11

Componența provizioanelor conform situației din 31.12.2024

Nr.	Indicatori	31.12.2024	Majorări	Diminuări	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
	1	2	3	4	5	7	8
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	2,579,392	7,163,801	3,426,602	6,316,591	3,737,199	245%
2	Alte provizioane	972,000	800,000	626,400	1,145,600	173,600	118%
	Total provizioane	3,551,392	7,963,801	4,053,002	7,462,191	3,910,799	210%

12. Venituri

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

12.1. Veniturile se constată în baza principiului contabilității de angajamente și se reflectă în perioada în care au fost obținute, indiferent de momentul încasării plății în numerar sau a altei forme de compensare.

12.2. Veniturile Instituției se recunosc la respectarea simultană a următoarelor condiții:

- este probabil ca beneficiile economice aferente tranzacției să fie obținute de către instituție;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil.

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

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

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

Tabelul 12

Componența veniturilor financiare conform situației din 31.12.2025

Nr.	Venituri	31.12.2024	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
1	Venituri din programe	24,299,073	36,122,853	11,823,780	149%

2	Dobândă din depozite bancare și VMS	26,703,281	29,214,881	2,511,600	109%
3	Alte venituri	4,671,597	13,146,477	8,474,880	281%
4	Comision Prima Casă	8,177,368	12,030,122	3,852,754	147%
5	Venituri din proiecte	8,668,450	7,792,022	-876,428	90%
6	Comisioane de la garanțiile acordate	6,915,375	7,072,568	157,193	102%
7	Venituri din operațiuni cu venituri imobilizate	0	934,040	934,040	-
8	Venituri FACEM	0	702,995	702,995	-
9	Venituri din chirie	297,013	196,928	-100,085	66%
	Venituri total	79,732,157	107,212,886	27,480,729	134%

Creșterea semnificativă a categoriei „Alte venituri”, al cărei ritm de creștere a constituit 281%, a fost determinată în principal de înregistrarea veniturilor aferente diferențelor favorabile de curs valutar generate de reevaluarea disponibilităților bănești și a operațiunilor efectuate în valută străină pe parcursul perioadei de gestiune. Totodată, majorarea acestei categorii de venituri a fost influențată și de alte operațiuni financiare și activități conexe desfășurate de entitate în anul 2025.

Veniturile totale ale entității la 31.12.2025 au constituit 107.212.886 lei, față de 79.732.157 lei la 31.12.2024, înregistrându-se o creștere de 27.480.729 lei, sau 134%.

Veniturile din programe au constituit 36.122.853 lei, față de 24.299.073 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere de 11.823.780 lei (149%), fiind totodată cea mai semnificativă sursă de venit a entității.

Dobânda din depozite bancare și valori mobiliare de stat a constituit 29.214.881 lei, față de 26.703.281 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere de 2.511.600 lei (109%).

Alte venituri au constituit 13.146.477 lei, față de 4.671.597 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere de 8.474.880 lei (281%), reprezentând cea mai dinamică categorie de venituri în cursul anului 2025.

Comisionul Prima Casă a constituit 12.030.122 lei, față de 8.177.368 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere de 3.852.754 lei (147%).

Veniturile din proiecte au constituit 7.792.022 lei, față de 8.668.450 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o diminuare de 876.428 lei (90%).

Comisioanele din garanțiile acordate au constituit 7.072.568 lei, față de 6.915.375 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere marginală de 157.193 lei (102%).

Veniturile din operațiuni cu venituri imobilizate și veniturile FACEM au fost înregistrate integral în cursul anului 2025, constituind 934.040 lei, respectiv 702.995 lei, acestea neavând corespondent în perioada precedentă.

Veniturile din chirie au constituit 196.928 lei, față de 297.013 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o diminuare de 100.085 lei (66%).

13. Cheltuieli

13.1. Cheltuielile s-au recunoscut dacă s-au respectat următoarele criterii:

- există o certitudine întemeiată privind diminuarea beneficiilor economice ale entității;
- mărimea cheltuielilor poate fi evaluată în mod credibil.

13.2. Cheltuielile suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și depășesc pragul de semnificație stabilit de Instituție, se recunosc ca cheltuieli anticipate. Pe măsura survenirii perioadelor corespunzătoare, cheltuielile anticipate se decontează la cheltuielile curente prin metoda liniară sau prin altă metodă stabilită de Instituție.

13.3. Cheltuielile se recunosc în baza următoarelor principii:

- contabilitatea de angajamente;
- prudența.

13.4. Cheltuielile se evaluează la:

- valoarea contabilă a activelor ieșite;
- costul efectiv al serviciilor prestate/lucrărilor executate;
- suma retribuțiilor calculate efectiv personalului, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente;
- suma amortizării calculate și deprecierii activelor imobilizate;
- suma provizioanelor constituite;
- costul serviciilor primite etc.

13.5. Nu se recunosc ca cheltuieli:

- avansurile acordate în vederea procurărilor ulterioare de bunuri și servicii;
- sumele rambursate ale creditelor și împrumuturilor primite, precum și alte diminuări de datorii care nu micșorează capitalul propriu (de exemplu, achitarea datoriilor față de salariați, buget, furnizori și alți creditori);
- alte elemente contabile care nu corespund criteriilor de recunoaștere a cheltuielilor.

13.6. Contabilitatea cheltuielilor se ține după destinații (funcții), pe următoarele grupe:

- cheltuieli ale activității operaționale;
- cheltuieli ale activității investiționale;
- cheltuieli ale activității financiare;
- cheltuieli ale altor activități.

Tabelul 13

Elemente de cheltuieli în cadrul ODA conform situației la data de 31.12.2025

Nr.	Cheltuieli	31.12.2024	31.12.2025	Variație, lei	Indice de dinamică, %
1	Cheltuieli administrative total, din care:	51,242,869	62,885,264	11,642,395	122.7%
1.1.	Cheltuieli cu personalul administrativ	46,395,788	57,372,542	10,976,754	123.7%
1.2.	Alte cheltuieli	2,047,224	2,585,694	538,470	126.3%
1.3.	Servicii de întreținere și administrare a spațiilor (chirie)	1,254,711	1,287,444	32,733	102.6%
1.4.	Promovare și vizibilitate ODA	265,855	614,130	348,275	231.0%
1.5.	Sisteme informaționale și suport IT	861,495	464,175	-397,320	53.9%
1.6.	Delegații și deplasări de serviciu	199,253	389,281	190,028	195.4%
1.7.	Deservirea și mentenanța auto, Cheltuieli de transport	161,177	109,086	-52,091	67.7%

1.8.	Reparația încăperilor curente și adaptarea rețelilor	57,366	62,912	5,546	109.7%
2	Alte cheltuieli din activitatea operațională total, din care:	21,032,178	10,076,517	-10,955,661	47.9%
2.1.	cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	9,642,524	9,074,856	-567,668	94.1%
2.2.	Capitalizarea FGC	10,000,000	1,000,000	-9,000,000	10.0%
2.3.	Alte cheltuieli operaționale	1,389,654	1,661	-1,387,993	0.1%
3	Cheltuieli financiare total, din care:	5,019,712	8,763,765	3,744,053	174.6%
3.1.	cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	4,725,481	8,275,500	3,550,019	175.1%
	Cheltuieli total	77,294,759	81,725,546	4,430,787	105.7%

Cheltuielile totale ale entității la 31.12.2025 au constituit 81.725.546 lei, față de 77.294.759 lei la 31.12.2024, înregistrându-se o creștere de 4.430.787 lei, sau 105,7%.

Cheltuielile administrative totale au constituit 62.885.264 lei, față de 51.242.869 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere de 11.642.395 lei (122,7%). Ponderea cea mai semnificativă în cadrul acestei categorii o dețin cheltuielile cu personalul administrativ, care au crescut de la 46.395.788 lei la 57.372.542 lei, cu o majorare de 10.976.754 lei (123,7%). Creșterea respectivă este determinată de majorarea numărului de personal cu 4 persoane la numărul mediu scriptic, de indexarea salariilor de funcție cu 5%, precum și de constituirea provizioanelor aferente recompenselor pentru trimestrului III și IV, precum și prima anuală recunoscută la cheltuieli și provizioane, acestea nefiind achitate pe parcursul anului următor. În consecință, contribuțiile de asigurări sociale înregistrează, la rândul lor o majorare, ca efect direct al evoluțiilor menționate anterior. O creștere a fost înregistrată la promovare și vizibilitate, care au crescut de la 265.855 lei la 614.130 lei (231,0%) și la delegații și deplasări de serviciu, de la 199.253 lei la 389.281 lei (195,4%). În categoria altor cheltuieli au înregistrate creșteri de la 2.047.224 lei la 2.585.694 lei (126,3%), serviciile de întreținere și administrare a spațiilor, de la 1.254.711 lei la 1.287.444 lei (102,6%), precum și la reparația încăperilor curente și adaptarea rețelilor, care au crescut de la 57.366 lei la 62.912 lei (109,7%), iar sistemele informaționale și suportul IT o diminuare de la 861.495 lei la 464.175 lei (53,9%), precum și deservirea și mentenanța auto, de la 161.177 lei la 109.086 lei (67,7%).

Alte cheltuieli din activitatea operațională au constituit 10.076.517 lei, față de 21.032.178 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o diminuare semnificativă de 10.955.661 lei (47,9%). Această reducere a fost determinată în principal de diminuarea capitalizării FGC de la 10.000.000 lei la 1.000.000 lei, precum și de reducerea aproape integrală a altor cheltuieli operaționale, de la 1.389.654 lei la 1.661 lei. Cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială au înregistrat o diminuare moderată, de la 9.642.524 lei la 9.074.856 lei (94,1%).

Cheltuielile financiare totale au constituit 8.763.765 lei, față de 5.019.712 lei în perioada precedentă, înregistrându-se o creștere de 3.744.053 lei (174,6%), determinată în principal de majorarea cheltuielilor aferente diferențelor de curs valutar și de sumă, care au crescut de la 4.725.481 lei la 8.275.500 lei (175,1%).

14. Elemente extrabilanțiere

În cadrul conturilor extrabilanțiere sunt reflectate valorile și obligațiile contingente care nu întrunesc criteriile de recunoaștere în bilanț, dar care necesită monitorizare și evidență separată în scop informațional și de control.

14.1. La data de 31.12.2025, în componența contului extrabilanțier 914.1 „Valori și bunuri primite în custodie” au fost reflectate valori în sumă de 18.395 lei. Acestea includ bunuri, materiale și alte valori primite temporar spre păstrare sau utilizare, asupra cărora entitatea nu deține drept de proprietate, însă poartă responsabilitate privind integritatea și gestionarea acestora pe perioada aflării în custodie.

14.2. În cadrul contului extrabilanțier 918 „Formulare cu regim special” au fost evidențiate formulare de strictă evidență (bon de plată, delegație, factura, foi de parcurs pentru autoturisme) în sumă de 151 lei. Evidența acestora este organizată distinct în scopul asigurării controlului asupra utilizării și păstrării documentelor cu regim special.

14.3. La situația din 31.12.2025, în contul extrabilanțier 919.1 „Creanțe compromise scoase din bilanț” au fost reflectate creanțe compromise aferente anului 2023 în valoare de 4.448.684 lei. Aceste creanțe au fost scoase din evidența bilanțieră ca urmare a imposibilității recuperării acestora sau a expirării termenelor de recuperare, fiind menținute în evidența extrabilanțieră în scopul monitorizării eventualei recuperări ulterioare.

14.4. În cadrul contului extrabilanțier 920.1 „Creanțe condiționale” au fost reflectate sumele aferente dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată, în care ODA are calitatea de reclamant față de beneficiarii săi. La data raportării, valoarea acestora a constituit 12.006.928 lei. Aceste sume reprezintă creanțe aflate în proces de examinare și recuperare prin intermediul procedurilor judiciare, fără a exista la data raportării certitudinea încasării acestora.

14.5. La data de 31.12.2025, soldul garanțiilor acordate beneficiarilor și reflectate în contul extrabilanțier 920.11 a constituit 1.154.837.212 lei. Aceste valori reprezintă obligații contingente asumate de entitate în cadrul mecanismelor de garantare gestionate, aferente garanțiilor active emise în favoarea beneficiarilor. Evidența extrabilanțieră a acestora este necesară pentru monitorizarea expunerii aferente portofoliului de garanții și evaluarea riscurilor asociate.

15. Părți afiliate

În aceste situații financiare, părți afiliate sunt entități sau persoane fizice care:

- au capacitatea de a controla,
- sunt controlate,
- au influență semnificativă sau sunt influențate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare și operaționale.

La 31.12.2025 și la 31.12.2024 nu au fost companii afiliate conducerii ODA, care au beneficiat de finanțări în cadrul programelor de suport implementate de instituție.

16. Evenimente ulterioare

La data aprobării situațiilor financiare nu s-au identificat evenimente ulterioare semnificative care ar conduce la ajustarea prezentelor situații financiare.

Director

Vadim CODREANU

Contabil-șef

Natalia CHITOROAGĂ