

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024

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

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

Activitatea principală: M7320, Activitati de studiere a pietei si de sondare a opiniei publice
Forma de proprietate: 12, Proprietatea de stat
Forma organizatorico-juridică: 880, Instituții publice

Date de contact:
Telefon: 022224220
WEB: www.oda.md
E-mail: georgeta.covaliov@oda.md
Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Covaliov Rusu Georgeta Tel. 060922229

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 88 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Codreanu Vadim, Covaliov Rusu Georgeta

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

la 31.12.2024

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
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	926717	1755091
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	23167	
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	820160	1755091

2.4. alte imobilizări necorporale	024	83390	
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	926717	5017318
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	12037	35327677
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	8036345	7206951
din care:			
3.1. clădiri	081		
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1970982	1579727
3.4. mijloace de transport	084	626646	500590
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	5438717	5126634
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	8048382	42534628
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
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		
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
	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
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	8975099	47552722
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	304426	328804
	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	304426	328804
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	144233	25250
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	6985043	227285
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	131554	1295778
	4. Creanțele ale personalului	330	6411	
	5. Alte creanțe curente	340	107564566	14715990
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	151	30211
	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	114831958	16294514
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	401873668	336639488
	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	401873668	336639488
	IV. Numerar și documente bănești	410	456753943	647180257
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	973763995	1000443063

	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	982739094	1047995785
	P A S I V			
	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	-1469270
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	2378866	
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	1469270
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	(
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	2378866	0
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	403056582	404700586
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	405435448	404700586
C.				
	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		95626900
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		524293636
D.				

	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	571663728	6710113
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	571663728	626630649
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		667
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	1028211	1946701
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	548021	288941
	6. Datorii față de personal	760	228203	1744
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		274515
	8. Datorii față de buget	780		
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		10600590
	11. Alte datorii curente	810		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	1804435	13113158
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	3613483	2579392
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860	222000	972000
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	3835483	3551392
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	982739094	1047995785

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Anexa 2

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

		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	282507	2653979
din care:	011		297013
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	282507	
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		2356966
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	282507	2653979
Alte venituri din activitatea operațională	040	12689388	10883746
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	46788543	51242869
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	12609839	21988314
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-46426487	-59693458
Venituri financiare, total	090	50337243	66182440
din care:	091		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	22206655	61514635
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	39818	4667804

Cheltuieli financiare, total	100	22576	5019712
din care:	101		294231
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	22576	4725481
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	50314667	61162728
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	50314667	61162728
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	3888180	1469270
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	3888180	1469270

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010				
	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	5485767	6955037	-1469270
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	2378866		2378866	0
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	1469270		1469270
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	2378866	6955037	9333903	0
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	403056582	20644004	19000000	404700586
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	405435448	27599041	28333903	404700586

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	213780	235084
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	15220821	33226793
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	43348929	44494826
Dobânzi plătite	040		294314
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060		97952047
Alte plăți	070	3925051	5675419
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-62281021	14495779
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	1702709	
Dobânzi încasate	110	22206655	17324959
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		

Alte încasări (plăți)	130	4591	
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	20508537	17324959
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		95626900
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	-13191130	62979400
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-13191130	158606300
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-54963614	190427038
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	17242	-724
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	511700315	456753943
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	456753943	647180257

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

 Raportul Conducerii IP ODA 2024.pdf

 Nota explicativa la situatiile financiare 2024.signed.signed.pdf

 Raportul Auditorului Independent.pdf

**Notă explicativă la
Situațiile financiare ale Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului
pentru eexercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024**

1. Informații generale

Instituția Publică Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului (I.P. ODA, în continuare Instituție), IDNO 1007600042792, a fost creată 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. 7, Chișinău.

I.P. ODA are statut de instituție publică, iar Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, în numele statului, exercită funcția de fondator al acesteia. Instituția este persoană juridică de drept public, la autogestiune, dispune de conturi bancare, inclusiv valutare, ștampilă cu stema de stat. Organizația își desfășoară activitatea îmbinând finanțarea de la bugetul de stat și din alte surse ce nu contravin legislației în vigoare.

Numărul de angajați ai Instituției la sfârșitul anului de gestiune a constituit 92 persoane, iar la începutul anului de gestiune – 82 persoane.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

2.1. Baza de întocmire

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

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Legea nr. 287/2017 privind contabilitatea și raportarea financiară,
- SNC aplicabile, aprobate prin Ordinul MF nr. 118/2013,
- Aplicarea Planului general de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, adoptat prin Ordinul MF nr. 119/2013 ,
- Ordinul MF nr. 93/2019 (Forme și Ghid metodologic),
- Alte reglementări contabile în vigoare.

Obiectivul și destinația de bază al Politicii de contabilitate constă în definirea ansamblului de principii, reguli, metode și procedee aplicate pentru organizarea evidenței contabile în activitatea instituției, întocmirea rapoartelor financiare, în scopul obținerii transparenței clare în utilizarea mijloacelor financiare.

În conformitate cu articolul 5 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, instituțiile publice aplică sistemul contabil în partidă dublă.

Instituția aplică Standarde Naționale de Contabilitate – standarde și interpretări, bazate pe directivele Uniunii Europene, elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, care stabilesc reguli

generale obligatorii privind ținerea contabilității și raportarea financiară.

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.

Situațiile financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât Republica Moldova. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din Republica Moldova inclusiv Standardele Naționale de Contabilitate.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Situația de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare s-au întocmit în baza informațiilor contabile după reflectarea rezultatelor inventarierii pentru confirmarea existenței și stării activelor și pasivelor.

Erorile depistate la întocmirea situațiilor financiare se corectează în conformitate cu SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare.

Activele sunt prezentate în Bilanț în ordinea creșterii lichidității acestora, iar datoriile în baza creșterii exigibilității.

Situația de profit și pierdere se întocmește în baza clasificării cheltueililor după destinație (funcții).

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

Situațiile sunt prezentate în moneda națională (MDL), contabilitatea se ține în lei moldovenești, cu utilizarea tehnicii computerizate și programul informatic 1C.

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.

2.2. Principii și politici contabile aplicate

Politica contabilă a Instituției se bazează pe principiile generale, elucidate în art. 6 din Legea contabilității și raportării financiare, și anume:

continuitatea activității – presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea pe o perioadă de cel puțin 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;

contabilitatea de angajamente – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;

permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;

prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor;

intangibilitatea – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente corespunde cu totalul bilanțului la sfârșitul perioadei de gestiune precedente;

separarea patrimoniului și datoriilor – prevede prezentarea în Situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care se contabilizează separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor, precum și ale altor entități;

necompensarea – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în Situațiile financiare a activelor și datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor, sau a veniturilor și cheltuielilor, nu se admite, cu excepția cazurilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare și de SNC;

prioritatea conținutului asupra formei – presupune că informațiile prezentate în Situațiile financiare reflectă mai curând esența și conținutul faptelor economice, decât forma juridică a acestora;

evaluarea la cost de intrare – prevede că elementele contabile prezentate în Situațiile financiare sunt evaluate la cost de achiziție sau la cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de SNC;

importanța relativă – presupune că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci când efectele îndeplinirii cerințelor respective sunt nesemnificative;

materialitatea (pragul de semnificație) – prevede că orice element care are o valoare semnificativă se prezintă distinct în cadrul Situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative, care au aceeași natura sau au funcții similare, se însumează nefiind necesară prezentarea separată a acestora;

independentă exercițiului financiar - presupune luarea în considerare a tuturor veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Informațiile din Situațiile financiare corespund caracteristicilor calitative fundamentale și celor amplificatoare, evidențiate în art. 20 din Legea contabilității și raportării financiare, și anume:

- **relevanța** – prevede că informațiile sunt importante pentru utilizatori și îi ajută să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările anterioare ale acestora;
- **reprezentarea exactă** – prevede că informațiile prezentate în Situațiile financiare sunt complete, imparțiale și fără erori.
- **comparabilitatea** – presupune că Situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă SNC nu prevăd altfel;
- **verificabilitatea** – constă în asigurarea posibilității utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informațiile din Situațiile financiare;
- **oportunitatea** – presupune că informațiile sunt disponibile utilizatorilor într-un timp util pentru a le influența deciziile;
- **inteligibilitatea** – prevede că informațiile trebuie să fie clasificate, caracterizate și prezentate în mod clar și concis.

2.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, conform

SNC „Prezentarea situațiilor financiare” p. 7-9, care presupune că Instituția își va continua activitatea în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestor prezumții, conducerea analizează previziunile 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.

Dacă prezumția continuității activității Instituției s-ar dovedi nejustificată, conducerea Instituției ar fi obligată să procedeze la ajustări ale valorilor activelor pentru a reflecta valoarea lor recuperabilă netă, precum și la recunoașterea unor posibile datorii suplimentare. Totodată, activele și pasivele pe termen lung ar trebui reclassificate ca fiind curente.

2.4. Utilizarea de estimări contabile și judecăți estimative

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate impune conducerii să recurgă la estimări și raționamente la determinarea sumelor înregistrate în situațiile financiare. Estimările și prezumțiile aferente sunt revizuite în permanență. Revizuirile estimărilor contabile sunt reflectate în perioada în care este revizuită estimarea și în toate perioadele viitoare afectate. Aceste estimări și raționamente sunt bazate pe informația disponibilă la data întocmirii situațiilor financiare. Astfel, rezultatele reale pot fi diferite de aceste estimări.

2.5. Valuta prezentării și conversia în valută străină

Moneda funcțională de prezentare

Situațiile financiare sunt pregătite și prezentate în valuta Republicii Moldova, Lei Moldovenești (MDL), care este moneda funcțională și de prezentare a Instituției, rotunjit la cea mai apropiată unitate.

Tranzacții și solduri

Contabilitatea operațiunilor în valută străină se ține atât în monedă națională, cât și în valută străină.

Echivalentul în monedă națională se determină prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data:

- i) înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină;
- ii) achitării integrale sau parțiale a creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor în valută străină;
- iii) întocmirii situațiilor financiare (data raportării).

Operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale, care se determină în funcție de tipul operațiunii.

La întocmirea situațiilor financiare, elementele monetare în valută străină (numerar, creanțe, datorii, inclusiv avansurile acordate și primite, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți etc.) se recalculează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

Elementele nemonetare în valută străină (imobilizările necorporale și corporale, stocurile, capitalul social etc.) nu se supun recalculării și se înregistrează în situațiile financiare conform cursului oficial al leului moldovenesc la data recunoașterii inițiale a acestora.

Instituția recalculează elementele monetare la data raportării.

Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care apar ca rezultat al recalculării la data raportării a elementelor monetare se recunosc ca venituri și cheltuieli curente.

Activele și datoriile monetare în valută străină sunt exprimate în MDL la data întocmirii bilanțului contabil. Cursurile de schimb de referință pe parcursul perioadelor analizate au fost:

An	Valută	Rate medii de schimb	Rate de schimb la 31 decembrie	Sursă
2023	EUR	19,6431	19,3574	Ratele de schimb (curs valutar) Banca Națională a Moldovei
	USD	18,1607	17,4062	
2024	EUR	19,2533	19,3106	
	USD	17,7918	18,4791	

2.6. Modificări în politicile contabile

Politica adoptată de către Instituție este de a aplica 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.

Politicile contabile prezentate în aceste situații financiare au fost aplicate consecvent în perioadele de gestiune încheiate la 31 Decembrie 2024, respectiv 31 Decembrie 2023.

2.7. Evenimente ulterioare

Prezentele situații financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Instituției la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări) Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.8. Imobilizări necorporale

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse licențele, programele informatice și soft-urile.

Imobilizările necorporale dobândite de la terți se recunosc la cost în momentul recunoașterii inițiale. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la valoarea inițială minus orice amortizare calculată și pierderi din depreciere acumulate.

Imobilizările necorporale cu durată de viață determinată sunt amortizate pe durata de viață economică utilă și supuse unui test de depreciere ori de câte ori există indicii conform cărora imobilizarea necorporală ar putea fi depreciată. Perioada și metoda de amortizare pentru un activ necorporal cu durată de viață utilă determinată sunt revizuite cel puțin la finele fiecărui an financiar. Modificările privind durata de viață utilă preconizată a activului sau ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activ sunt contabilizate prin modificarea perioadei sau metodei de amortizare, dacă este cazul, și considerate drept modificări ale estimărilor contabile.

Imobilizările necorporale cu durată de viață nedeterminată nu sunt amortizate, acestea fiind pasibile deprecierii ori de câte ori există indicii de depreciere a acestora.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale se evaluează ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului.

2.9. Imobilizări corporale

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.

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

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.

Amortizarea imobilizărilor corporale este calculată utilizând metoda liniară, din luna următoare lunii în care acestea sunt date în exploatare, astfel încât costul după evaluarea lor să fie trecut la cheltuieli până la limita valorii lor reziduale, estimate pe parcursul duratei de viață rămasă.

Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale, durata de utilizare și metoda de amortizare utilizată sunt revizuite anual, dacă este cazul.

Imobilizările corporale sunt supuse unui test de depreciere ori de câte ori există indici care indică asupra posibilității nerecuperării valorii contabile ale acestora. Pierderile din depreciere sunt recunoscute în cadrul situației de profit sau pierdere.

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

2.10. Stocuri

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

2.11. Investiții financiare

Investițiile financiare curente reprezintă active sub formă de valori mobiliare 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), I.P. 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).

Investițiile financiare ale entității includ depozitele plasate la BNM în conformitate cu prevederile art. 62 pct. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014 și în valori mobiliare de stat (VMS).

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

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

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.

Clasificarea depozitelor și VMS se face distinct pe cont ISIN, perioadă și locul plasării conform contractelor.

2.12. Creanțe pe termen scurt

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
- Alte creanțe

Creanțele comerciale cuprind creanțele privind serviciile prestate și lucrările executate. Creanțele comerciale se recunosc pe măsura prestării serviciilor și executării lucrărilor, ca majorare concomitentă a creanțelor comerciale și a veniturilor din vânzări.

Creanțele bugetului includ: impozitele și taxele achitate în avans, sumele plătite în plus la buget, alte creanțe ale bugetului în conformitate cu legislația în vigoare.

Creanțele personalului cuprind avansurile acordate în contul salariului, sumele acordate titularilor de avans, creanțele privind recuperarea prejudiciului material, alte creanțe ale personalului.

Alte creanțe cuprind creanțele privind recuperarea pierderilor, creanțele privind reclamațiile înaintate și recunoscute, creanțele organelor de asigurări sociale și medicale etc.

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. Mărirea corecțiilor se determină față de fiecare creanță nominal.

2.13. Numerar și echivalente

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.

2.14. 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.

2.15. Datorii și provizioane

Datoriile se evaluează la valoarea nominală a acestora care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele și taxele prevăzute de legislație (taxa pe valoarea adăugată, alte impozite și taxe).

În funcție de termenul de achitare, datoriile se subdivizează în datorii curente și datorii pe termen lung. Datoria se consideră curentă atunci când ea urmează a fi stinsă în termen de 12 luni de la data raportării. Toate celelalte datorii se clasifică drept datorii pe termen lung.

După gradul de estimare, datoriile se clasifică în datorii certe și provizioane.

Datoriile se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

- i) datorii financiare;
- ii) datorii comerciale;
- iii) datorii calculate;
- iv) provizioane;
- v) alte datorii.

Nu se admite compensarea datoriilor și creanțelor, cu excepția cazurilor când se compensează datoriile față de un creditor cu creanțele acestuia și cu condiția ca această compensare a fost convenită de părți în mod explicit.

Datoriile financiare

Datoriile financiare includ datoriile aferente:

- i) creditelor și împrumuturilor primite pe un termen stabilit și pentru o anumită plată (dobândă) sau gratuit;
- ii) activelor primite în leasing financiar etc.

Datoriile comerciale

Datoriile comerciale includ datoriile față de:

- i) furnizori privind bunurile și serviciile procurate;
- ii) clienți privind avansurile primite în contul livrării ulterioare de bunuri și servicii.

Datoriile calculate includ:

- i) datoriile față de personal;
- ii) datoriile privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- iii) datoriile față de buget;
- iv) alte datorii.

Provizioanele se constituie pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind:

- i) litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte;
- ii) plata primei pentru servicii de audit;
- iii) recompensele personalului pentru rezultatele activității anuale;
- iv) plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă;
- v) cheltuielile anului curent aferente facturilor neprimite, dar care vor fi emise în anul viitor;
- vi) alte scopuri stabilite de legislație și/sau de conducerea entității.

Provizioanele se recunosc în cazul respectării simultane a următoarelor condiții:

- i) există o obligație generată de un eveniment anterior;
- ii) este probabil că o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- iii) poate fi realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligației.

Obligațiile aferente provizioanelor includ:

- i) obligațiile legale care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit) sau din prevederile legislației;
- ii) 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:
 - își asumă anumite responsabilități (de exemplu, obligația privind plata recompenselor pentru rezultatele activității anuale);
 - 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.

2.16 Beneficiile angajaților

Instituția face contribuții pentru angajații săi conform legislației în vigoare cu privire la contribuțiile sociale conform ratelor statutare în vigoare pe parcursul anului, astfel că la 31 decembrie 2024, contribuțiile sociale sunt fixate la 29% (29% în 2023), care se calculează în baza salariilor brute ale angajaților. Costul aferent acestor plăți se include în situația de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile corespunzătoare privind retribuirea muncii.

Instituția nu operează nici un regim de pensii independent și, prin urmare, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. Instituția nu operează nici un alt plan de beneficii determinate sau vreun plan de beneficii după pensionare. Instituția nu are nicio obligație să ofere servicii suplimentare foștilor sau actualilor angajați, ceea ce ar face necesară crearea unui provizion pentru viitoarele cheltuieli de pensionare sau demisie a angajaților.

2.17 Venituri

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.

Veniturile Instituției se recunosc la respectarea simultană a următoarelor condiții:

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

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.

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

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

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 I.P. ODA. Indiferent de proveniența acestora, intrate în posesia instituției sunt direcționate pentru acoperirea cheltuielilor legate de desfășurarea activității acestei instituții conform cadrului legal.

2.18 Cheltuieli

Cheltuielile se recunosc dacă se respectă următoarele criterii:

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

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.

Cheltuielile se recunosc în baza următoarelor principii:

- i) contabilitatea de angajamente;
- ii) prudența.

Conform ***principiului contabilității de angajamente***, cheltuielile se recunosc în perioada în care au fost suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau al compensării sub altă formă.

Conform ***principiului prudenței***, cheltuielile se recunosc astfel încât marimea acestora să nu fie subevaluată. În contabilitate se înregistrează toate cheltuielile, inclusiv pierderile aferente perioadei de gestiune, indiferent de faptul dacă există sau nu posibilitatea recuperării acestora.

Cheltuielile se evaluează la:

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

Nu se recunosc ca cheltuieli:

- i) 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.

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

- i) cheltuieli ale activității operaționale;
- ii) cheltuieli ale altor activități.

În componența cheltuielilor de distribuire se reflectă cheltuieli privind: promovarea și reclamă, crearea provizioanelor aferente contractelor de împrumut, remunerarea muncii angajaților etc.

La cheltuieli administrative se reflectă cheltuieli privind: amortizarea, reparația și întreținerea activelor imobilizate, retribuirea muncii, impozite, taxe, delegarea personalului, servicii bancare, notariale, consultanță, audit, traducere etc.

În componența altor cheltuieli din activitatea operațională se reflectă cheltuieli privind: amenzi, penalități, creanțe compromise decontate (cu excepția creanțelor comerciale în cazul în care nu sunt constituite provizioane) și diferențele nefavorabile dintre cursul oficial al Băncii Naționale a Moldovei și cursul de cumpărare/vânzare a valutei străine.

La cheltuielile cu active imobilizate se înregistrează cheltuieli legate de: vânzarea bunurilor, ieșirea mijloacelor fixe, imobilizărilor necorporale etc.

În componența cheltuielilor financiare se înregistrează: diferențele nefavorabile de curs valutar și de sumă etc. Cheltuielile excepționale includ cheltuielile suportate ca rezultat al evenimentelor excepționale.

2.19 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.

Prin control se înțelege capacitatea de a gestiona politicile financiare și operaționale ale entității pentru a obține beneficii economice din activitatea acesteia.

Prin influență semnificativă se înțelege capacitatea de a influența politicile financiare și operaționale prin participare la capitalul social al entității în mărime de 20% până la 50% sau în alt mod prevăzut de statut sau contract.

Elemente de activ

3. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale ale I.P. ODA includ licențe, programe informatice și soft-uri. Acestea sunt reflectate în evidența contabilă la valoarea inițială, separat pe articole, cu calcularea amortizării după metoda liniară, reieșind din termenul efectiv de exploatare.

Tabelul 1

Componența imobilizărilor necorporale conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023				31.12.2024			
	Cost	Amortizare acumulată	Depeceiere acumulată	Valoarea contabilă	Cost	Amortizare acumulată	Depeceiere acumulată	Valoarea contabilă
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Imobilizări necorporale în curs de execuție	-				3,262,227.19	-	-	3,262,227.19
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total	6,654,653.05	5,727,936.61	-	926,716.44	4,017,742.55	2,262,651.90	-	1,755,090.65
inclusiv:								
2.1.brevete și mărci	25,280.05	2,113.45	-	23,166.60	25,280.05	25,280.05	-	-
2.2. programe informatice	6,302,212.24	5,482,052.24	-	820,160.00	3,665,301.74	1,910,211.09	-	1,755,090.65
2.3. alte imobilizări necorporale	327,160.76	243,770.92	-	83,389.84	327,160.76	327,160.76	-	-
Nota informativă:								
a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile								
b) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile								
TOTAL	6,654,653.05	5,727,936.61	-	926,716.44	7,279,969.74	2,262,651.90	-	5,017,317.84

Intrările din anul încheiat la 31 decembrie 2024 constituie recunoașterea Sistemului Informațional de Gestiune a Garanțiilor în valoarea de 3 262 227 lei în componența imobilizărilor necorporale în curs de execuție, precum și reconstituirea amortizării Sistemului Informațional ELO. Aceste ajustări au condiționat majorarea clasei de imobilizări necorporale în mărime de 4 090 601 lei.

Pe parcursul anului de gestiune a fost calculată amortizarea în valoare de 352 233 lei, indici de depreciere ne fiind atestați la data de raportare.

Tabelul 2

Dinamica imobilizărilor necorporale la situația 31.12.2024. comparativ cu 31.12.2023

	31.12.2023	31.12.2024			
Indicatori	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă	Dinamica, %	Diferența, lei	Pondere, %
1	2	3	4	5	6
1.Imobilizări necorporale în curs de execuție		3,262,227.19		3,262,227.19	65%
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total	926,716.44	1,755,090.65	189%	828,374.21	35%
inclusiv:					
2.1.brevete și mărci	23,166				
2.2. programe informatice	820,160.00	1,755,090.65			
2.3. alte imobilizări necorporale	83,389.84	-			
Nota informativă:					
a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile					
b) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile					

Valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile constituie 5 017 318 lei.

Instituția deține active necorporale integral amortizate care sunt în uz în valoare de 25 580 lei.

4. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale ale I.P. ODA includ mijloace de transport, elemente de mobilier, tehnică de calcul și alte mijloace fixe.

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.

Tabelul 3

Componența imobilizărilor corporale conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023				31.12.2024			
	Cost de intrare	Amortizarea acumulată	Deprecierea acumulată	Valoarea contabilă	Cost de intrare	Amortizarea acumulată	Deprecierea acumulată	Valoarea contabilă
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	12,037.00			12,037.00	35,327,676.76	-	-	35,327,676.76
4. Terenuri								
5. Mijloace fixe, total	15,524,807.34	7,488,462.59	-	8,036,344.75	14,692,297.26	7,485,345.75	-	7,206,951.51
inclusiv					-	-	-	-
5.1. clădiri								
5.2. construcții speciale	-	-	-	-	-	-	-	-
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	6,282,438.04	4,311,456.01	-	1,970,982.03	6,565,916.85	4,986,189.37	-	1,579,727.48

5.4. mijloace de transport	2,188,561.21	1,561,915.06	-	626,646.15	2,188,561.21	1,687,970.83	-	500,590.38
5.5.mijloace fixe primite în gestiune economică	6,710,113.00	1,413,612.13	-	5,296,500.87	5,575,264.11	557,526.48	-	5,017,737.63
5.6. alte mijloace fixe	343,695.09	201,479.39	-	142,215.70	362,555.09	253,659.07	-	108,896.02
6. Investiții imobiliare								
TOTAL	15,536,844.34	7,488,462.59	-	8,048,381.75	50,019,74.02	7,485,345.75	-	42,534,628.27

Intrările din anul încheiat la 31 decembrie 2024 constituie recunoașterea în componența Imobilizărilor corporale în curs de execuție crearea Platformelor industriale multifuncționale (PIM) în cadrul Programului pilot în valoare de 35 315 640 lei, procurarea instalațiilor tehnice la costul inițial de 332 338 lei, precum și amortizarea calculată aferent perioadei de gestiune -1 131 732 lei. Pe parcursul anului 2024 a fost ajustată valoarea mijlocului fix primit în gestiune economică, diminuând costul de intrare și decontand amortizarea acumulată în marime de 1 134 849 lei.

Tabelul 4

Dinamica imobilizărilor corporale la situația 31.12.2024. comparativ cu 31.12.2023

Indicatori	31.12.2023	31.12.2024	Dinamica, %	Diferența, lei	Ponderea, %
	Valoarea contabilă	Valoarea contabilă			
1	2	3	4	5	6
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	12,037.00	35,327,676.76		35,315,639.76	83%
4. Terenuri					
5. Mijloace fixe, total	8,036,344.75	7,206,951.51		(829,393.24)	17%
inclusiv					
5.1. clădiri					
5.2. construcții speciale					
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	1,970,982.03	1,579,727.48			
5.4. mijloace de transport	626,646.15	500,590.38			
5.5.mijloace fixe primite în gestiune economică	5,296,500.87	5,017,737.63			
5.6. alte mijloace fixe	142,215.70	108,896.02			
6. Investiții imobiliare					
Nota informativă:	8,048,381.75	42,534,628.27	52849%	34,486,246.52	

Astfel, la data de 31 decembrie 2024 se constată o creștere semnificativă a clasei imobilizărilor corporale în valoare de 34 489 247 lei.

5. Stocuri

La categoria „Stocuri”, I.P. 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 5

Componența stocurilor conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Majorare	Diminuare	31.12.2024	Ritm, %	Diferența, lei	Ponderea, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Materiale	78,046.81	616,760.79	671,628.20	23,179.40	-70%	(54,867.41)	7%
OMVSD	226,379.31	234,844.26	155,598.68	305,624.89	35%	79,245.58	93%
Total	304,426	851,605	827,227	328,804			

Pe parcursul anului 2024 au fost procurate produse petroliere în valoare de 112 915 lei și casate 113 354 lei, restul constituind rechizite de birou și alte materiale.

La fel, Instituția nu a înregistrat ajustări în privința evaluării stocurilor la valoarea realizabilă netă.

6. Creanțe curente și alte active circulante

Conform situației financiare la 31 decembrie 2024, I.P. ODA înregistrează o valoare a creanțelor curente și alte active circulante în valoare de 17 133 049 lei, cu o diminuare de 97 698 907 lei. Această diferență față de anul precedent se explică prin casarea creanțelor compromise în valoare 4 204 423 lei, din componența creanțelor ale părților afiliate curente, formarea provizionului pentru creanțele compromise în valoare de 244 261 lei, derecunoașterea parțială a sumei angajamentului în valoare de 106 964 401 lei, pentru implementarea proiectului EU for Sustainable, Innovative, Green and Competitive Economy (EU4SMEs).

La fel pentru perioada anului 2024 au fost înregistrate creanțe privind comisioanele din garanții individuale în mărime de 2 356 966 lei, evidența fiind ținută per beneficiar și contract distinct.

Tabelul 6

Componența creanțelor curente și a altor active circulante conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Majorări	Diminuări	31.12.2024	Dinamica, %	Diferența, lei	Ponderea, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Creanțe comerciale curente	144,233.26	360,361.32	235,083.99	269,510.59	87%	125,277.33	1.57%
Provizion pentru creanțe compromise	-	244,260.65	-	- 244,260.65		-244,260.65	-1.43%
Creanțe ale părților afiliate curente	6,985,042.86	-	6 659 057,86	325,985	-98%	-6 659 057,86	0.64%
Creanțe ale bugetului	131,553.99	1,164,223.57	-	1,295,777.56	885%	1,164,223.57	7.56%
Creanțe ale personalului	6,411.32	-	6,411.32	-	-100%	- 6,411.32	0.00%
Alte creanțe curente	107,564,565.75	142,562,701.34	234,455,140.74	14,617,291.35	-85%	-92,947,274,4	91.47%
Cheltuieli anticipate curente	151.00	69,228,596.63	69,198,538.11	30,209.52	19906%	30,058.52	0.18%
TOTAL	114,831,958.18	213,560,143.51	310,770,531.07	16,294,514.32	-85%	(98,537,444.38)	100.00%

7. Investiții financiare curente

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), I.P. 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).

Sursa semnificativă de investire a mijloacelor financiare a FGC sunt depozitele plasate la BNM în conformitate cu prevederile art. 62 pct. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181/2014 și în valori mobiliare de stat (VMS).

Ponderea majoră în valoare de 72% din totalul de plasamente revine VMS -urilor plasate în SA Victoriabank, urmează 15% în BNM, și restul – Mobiasbanka SA.

Tabelul 7

Componența investițiilor financiare curente conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Majorări	Diminuări	31.12.2024	Dinamica, %	Diferența, lei	Ponderea, %
1	2	3	4	5	6	7	8
BANCA NATIONALA A MOLDOVEI	75.801.546,00		25.701.546,00	50.100.000,00	-34%	- 25.701.546,00	14,88%
OTP BANK BC S.A.	96.648.133	5.000.000,00	57.348.132,54	44.300.000,00	-54%	- 52.348.132,54	13,16%
VICTORIABANK BC S.A.	229.423.989	242.238.487,57	229.423.989,46	242.238.487,57	6%	12.814.498,11	71,96%
TOTAL	401.873.668,00	247.238.487,57	312.473.668,00	336.638.487,57	-16%	(65.235.180,43)	100,00%

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.

8. Numerar și documente bănești

I.P. 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 numerarului s-a majorat cu 190 426 314 lei drept urmare a debursării mijloacelor financiare, de la bugetul de stat și partenerii străini de dezvoltare, către beneficiarii de granturi de programe și realizarea activităților de dezvoltare a antreprenoriatului.

Tabelul 8

Componența numerarului și documentelor bănești conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Majorări	Diminuări	31.12.2024	Ponderea, %	Diferența, lei	Diferența, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Bani în casierie	700.73	78,244.23	73,341.06	5,603.90	0.00%	4,903.17	7.00
Conturi curente în MDL	436,337,862.71	717,756,599.83	652,798,356.99	501,322,930.55	77.46%	64,985,067.84	0.15
Conturi curente în valuta	20,415,379.56	304,970,541.61	179,534,198.24	145,851,722.93	22.54%	125,436,343.37	6.14
TOTAL	456,753,943.00	1,022,805,385.67	832,405,896.29	647,180,257.38	100.00%	190,426,314.38	

Tabelul 9

Analiza structurii numerarului la data de 31.12.2024

<i>Numerar și documente bănești</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>Pondere 2024, %</i>
Conturi curente, dintre care	647,174,653	
<i>bancare</i>	65,348,000	10.10%
<i>trezoreriale</i>	581,826,653	89.90%
Casierie	5,604	0.00%
TOTAL	647,180,257	

Elemente de pasiv

9. Capital propriu

Valoarea contabilă a capitalului propriu s-a majorat cu 221 274 lei, constituind la finele perioadei de raportare 405 656 722 lei. Majorarea a fost determinată de suplinirea fondului de provizioane cu 1 644 005 lei în vederea creșterii capacității de garantare a creditelor și de plasarea în VMS a mijloacelor financiare încasate în baza Acordul de împrumut nr. 9423-MD, ratificat de către Parlamentul RM prin Legea nr. 203/2022, publicat în Monitorul Oficial, 2022, nr.230-234, art. 450.

Tabelul 10

Componența capitalului propriu conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Modificari in perioada anului 2024					
		Majorări	Diminuări	31.12.2024	Ponderea, %	Diferența, lei	Diferența, %
1	2	7	8	9	10	11	12
I. Capital social și neînregistrat							
1. Capital social			-	-			
2. Capital nevărsat				-			
3. Capital neînregistrat			-	-			
4. Capital retras				-			
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate				-			
II. Prime de capital							
III. Rezerve				-			
1. Capital de rezervă				-			
2. Rezerve statutare				-			
3. Alte rezerve				-			
IV. Profit (pierdere)							
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		5,485,767.00	6,955,037.44	- 1,469,270.44		- 1,469,270.44	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți				-			
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	2,378,866	1,469,270.44	- 2,378,866.00	1,469,270.44		- 909,595.56	
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	X		8,000,000.00	-			
V. Rezerve din reevaluare							
VI. Alte elemente de capital propriu	403,056,582	21,131,578.38	19,000,000.00	404,700,586.62	100.00%	1,644,004.62	0.41%
TOTAL CAPITAL PROPRIU	405,435,448.00	28,086,615.82	31,576,171.44	404,700,586.62		(734,861.38)	-0.18%

Pe parcursul anului 2024, au fost auditate situațiile financiare pentru perioadele de gestiune 2022 și 2023, în rezultatul cărora a fost impactat capitalul propriu, prin înregistrarea recomandărilor, expuse în Rapoartele de audit, în componența corecțiilor anilor precedenți în valoare cumulativă de 1 469 270 lei, diminuând valoarea capitalului propriu. Descifrarea detaliată a ajustărilor reflectate în contul de corecții este prezentat în tabela de mai jos.

Tabelul 11

Descifrarea detaliată a ajustărilor reflectate în contul de corecții ale rezultatelor anilor precedenți la situația din 31.12.2024

Nr crt	Explicație ajustare	Suma ajustării, MDL
1	Pentru perioada de gestiune 2022, veniturile din dobanzi au fost reflectate incorect în componența veniturilor anticipate curente, astfel au fost ajustate în componența capitalului propriu prin contul de corecții ale rezultatelor anilor precedenți	7 121 663
2	Pentru perioada de gestiune 2022, ajustarea cheltuielilor anticipate și reevaluarea mijloacelor bănești a dus la majorarea elementelor din capitalul propriu	54 159
3	Imposibilitatea confirmării valorilor veniturilor anticipate reflectate în componența datoriilor curente pentru anul 2022 a condiționat diminuarea capitalului propriu	-6 490 686
4	Casarea creanțelor compromise constatate în componența creanțelor curente pentru anul 2023	-4 204 423
5	Corecția veniturilor aferent anului 2023 cu privire la investițiile necesare pentru dezvoltarea Platformelor Industriale Multifuncționale	619 260
6	Ajustarea veniturilor din dobânzi aplicând contabilitatea de angajamente aferent VMS pentru anul 2023	3 692 690
7	Ajustarea recunoașterii veniturilor aferent penalității calculate pentru anul 2023	65 856

8	Corecția diminuării veniturilor aferent veniturilor din dobânzi pentru anul 2022	-2 251 172
9	Ajustarea cheltuielilor aferent realizării proiectelor pentru anul 2023	-76 617
TOTAL		-1 469 270

Rezultatul financiar pentru anul 2024 a constituit 1,469,270 lei.

În componența alte elemente de capital propriu este inclus portofoliul resurselor financiare a FGC pentru garanțiile individuale.

Tabelul 12

Portofoliul resurselor financiare a FGC pentru garanțiile individuale

Tip	Banca	Termen de plasare (luni)	Valoarea	Rata dobânzii	Plasarea	Scadența
Depozit FGC	BNM	24	10 000 000	10	02/10/2023	02/10/2025
Depozit FGC	BNM	24	25 000 000	8	07/26/2023	07/26/2025
Depozit FGC	BNM	24	15 100 000	13	02/03/2023	02/03/2025
Depozit FGC	VMS	12	5 000 000	4.8	08/08/2024	08/08/2025
Depozit FGC	VMS	24	9 300 000	6,75	11/24/2023	11/21/2025
Depozit FGC	VMS	36	10 000 000	7	11/24/2023	11/20/2026
Depozit FGC	VMS	60	20 000 000	7.25	11/24/2023	11/24/2028
Depozit FGC	VMS	12	12 837 294	4.74	06/04/2024	07/15/2025
Depozit FGC	VMS	12	38 902 663	4.89	07/02/2024	07/01/2025
Depozit FGC	VMS	12	25 751 270	4.89	07/16/2024	07/15/2025
Depozit FGC	VMS	6	25 000 086	5.5	11/21/2024	05/22/2025
Depozit FGC	VMS	12	32 348 091	6.09	11/21/2024	11/20/2025
Depozit FGC	VMS	6	7 400 006	6.01	12/19/2024	6/19/2025
Depozit FGC	VMS	6	100 000 079	6.01	12/19/2024	6/19/2025

10. Datorii pe termen lung

La capitolul datorii pe termen lung, I.P. ODA înregistrează finanțările și încasările cu destinație specială pe termen lung, mai exact bugetul alocat de la Ministerul Finanțelor pentru implementarea programelor de stat, bugetul alocat de către partenerii externi al Uniunii Europene în vederea implementării proiectelor de asistență externă, dar și a valoarea contabilă a sediului de pe bd. Grigore Vieru, 6 primit în gestiune economică.

Pe parcursul perioadei anului 2024, pentru realizarea activităților programului „Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii”, I.P. ODA a încasat finanțare de la bugetul de stat în valoare de 285 309 200,00 lei. În același timp, au avut loc debursări către antreprenorii câștigători de grant. De asemenea, au fost încasate finanțări de la partenerii străini în valoare de 100 451 223,42 lei.

Tabelul 13

Componența datoriilor pe termen lung conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Modificari in perioada anului 2024		
		Majorări	Diminuări	31.12.2024
1	2			5
Credite bancare pe termen lung		95,626,900.00		95,626,900.00
Datorii comerciale pe termen lung				-
Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	566,088,464	509,137,243.80	550,932,071.36	524,293,636.44
Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune	5,575,264	1,134,848.89		6,710,113.00
TOTAL	571,663,728.11	605,898,992.69	550,932,071.36	626,630,649.44

În perioada anului 2024 a fost încheiat Acordul Subsidiar între Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova și Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului pentru implementarea Proiectului susținerea dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, care a avut la bază Acordul de Împrumut încheiat la 19 decembrie 2023 între Republica Moldova și Bank Gospodarstwa Krajowego (Polonia) în valoare de 5 000 000,00 Euro (cinci milioane Euro). În temeiul Acordului Subsidiar, pe parcursul anului 2024, Ministerul Finanțelor a debursat către I.P. ODA mijloace financiare în valoare de 2 000 000,00 Euro (două milioane Euro) pentru tranșa I și 3 000 000,00 Euro (trei milioane Euro) pentru tranșa II, cu scopul implementării Proiectului sus-menționat.

11. Datorii curente

Din categoria datoriilor curente ale I.P. ODA fac parte datoriile comerciale, avansuri primite, datoriile față de personal, datoriile privind asigurările sociale și medicale, datorii față de buget și veniturile anticipate curente.

Veniturile anticipate curente sunt pasive sub formă de venituri calculate și recunoscute în componența veniturilor operaționale pe perioada survenirii câștigului obținut.. Soldul datoriilor pentru contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii, achitate de angajator, și datorii față de bugetul de stat constituie 274 515 lei. În componența avansurile primite curente, care constituie 288 941 lei, sunt reflectate garanțiile de bună execuție transferate de către ofertanții câștigători ai procedurilor de achiziție lansate de către I.P. ODA. Suma de 1 946 701 lei, ce revin datoriilor comerciale curente, constituie datoriile față de furnizori aferent serviciilor prestate și activelor procurate, ce urmează de a fi stinse în perioada următoarelor 12 luni.

Tabelul 14

Componența datoriilor curente conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Diminuat	Calculat	31.12.2024
1	2	3	4	5
Credite bancare pe termen scurt	-	294,313.63	294,980.64	667.01
Împrumuturi pe termen scurt, total	-			-
Datorii comerciale curente	1,028,211	15,345,697.38	16,264,187.33	1,946,700.70
Datorii față de părțile afiliate curente	-			-
Avansuri primite curente	548,021	275,630.00	16,550.00	288,941.39
Datorii față de personal	228,203	78,980,112.33	78,753,653.75	1,744.42
Datorii privind asigurările sociale și medicale	-	15,298,961.16	15,573,476.20	274,515.04
Datorii față de buget				
Datorii față de proprietari				
Venituri anticipate curente		6,016,970.35	16,617,559.78	10,600,589.43
Alte datorii curente				
TOTAL	1,804,435.14	116,211,684.85	127,520,407.70	13,113,157.99

12. Provizioane

La capitolul provizioane sunt înregistrate provizioanele pentru beneficiile angajaților care se constituie 2 579 392 lei, precum și în componența altor provizioane au fost incluse costurile aferent auditării situațiilor financiare pentru anul 2024.

Tabelul 15

Componenta provizioanelor conform situației din 31.12.2024

Indicatori	31.12.2023	Diminuat	Calculat	31.12.2024
1	2	3	4	5
Provizioane pentru beneficiile angajaților	3,403,036		- 823,644	2,579,392
Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor				
Provizioane pentru impozite				
Alte provizioane	432,447	222,000	761,553	972,000
TOTAL	3,835,483.23	222,000.00	(62,091.34)	3,551,391.89

13. 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.

Sursele de finanțare ale veniturilor I.P. 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.

Tabelul 16

Componenta veniturilor financiare conform situației din 31.12.2024

Venituri	31.12.2023	31.12.2024	Dinamica, lei
Comisioane de la garanțiile acordate	3 641 985	4 748 138	+1 106 153
Dobândă din depozite bancare	22 206 655	26 501 561	+4 294 906
Comision Prima Casă	8 965 812	8 177 368	-788 444
Venituri din programe	15 467 573	22 087 569	+6 619 996
Venituri din proiecte			
Alte venituri	55 218	4 667 804	+4 612 586
TOTAL	50 337 243	66 182 440	+15 845 197

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 I.P. ODA. Indiferent de proveniența acestora, intrate în posesia instituției sunt direcționate pentru acoperirea cheltuielilor legate de desfășurarea activității acestei instituții conform cadrului legal.

Alte venituri din vânzări în valoare de 2 356 966 lei constituie recunoașterea veniturilor aferent creanțelor cu privire la comisioanele din garanțiile individuale.

Diferența de 31 326 208 lei pentru Alte venituri din activitatea operațională, ce vizează veniturile în cadrul implementării proiectelor internaționale, se explică prin diminuarea veniturilor înregistrate fiind condiționată de reevaluarea soldurilor mijloacelor bănești în valută străină cu privire la proiectele internaționale.

Pe parcursul anului 2024 suma cumulativă a veniturilor constituie 79 720 165 lei.

Tabelul 17

Componenta veniturilor conform situației din 31.12.2024

Venituri	31.12.2023	31.12.2024	Dinamica, lei
Venituri din vânzări, total, dintre care:	282 507	2 653 979	+2 371 472

<i>venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i>	282 507	297 013	+14 506
<i>alte venituri din vânzări</i>		2 356 966	+2 356 966
Alte venituri din activitatea operațională	42 209 954	10 883 746	-31 326 208
Venituri financiare, total, dintre care:	50.337.243	66 182 440	+15 845 197
<i>venituri din dobânzi</i>	22 206 655	26 501 561	+4 294 906
<i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	39 818	4 667 804	+4 627 986
TOTAL	92 829 704	79 720 165	-13 109 539

14. Cheltuieli

Cheltuielile generale și administrative reprezintă cheltuielile care asigură realizarea activităților I.P. ODA în conformitate cu Planul de acțiuni și devizului de cheltuieli anual aprobat în acest scop.

Cea mai mare pondere în structura articolelor de cheltuieli o au cheltuielile administrative de 52%, iar 48% constituie alte cheltuieli din activitatea operațională, reprezentând costurile de implementare a proiectelor de asistență externă.

Toate elementele patrimoniului I.P. ODA au fost utilizate în strictă conformitate cu cadrul normativ și vor asigura continuitatea programelor de susținere a antreprenorilor, cât și lansarea unor programe și instrumente noi, contribuind astfel la competitivitatea economiei naționale.

Tabelul 18

Elemente de cheltuieli în cadrul I.P. ODA conform situației la data de 31.12.2024

Cheltuieli	31.12.2023	31.12.2024	Dinamica, lei
Cheltuieli administrative, total, dintre care:	46 566 543	51 242 869	+4 676 326
<i>Cheltuieli cu personalul administrativ</i>	43 238 649	46 395 788	+3 157 139
<i>Promovare și vizibilitate ODA</i>	771 829	265855,4	-505 974
<i>Servicii de intretinere si administrare a spatiilor (chirie)</i>	274 416	1 254 711	+980 295
<i>Delegații și deplasări de serviciu</i>	255 690	199 253	-56 437
<i>Deservirea și mentenanța auto, Cheltuieli de transport</i>	232 464	161 177	-71 287
<i>Reparația încăperilor curente și adaptarea rețelelor</i>	237 328	57 366	-179 962
<i>Sisteme informaționale și suport IT</i>	128 430	861 495	+733 065
<i>Alte cheltuieli</i>	1 427 737	2047224	+619 487
Alte cheltuieli din activitatea operațională, total, dintre care:	42 130 405	21 032 178	-21 098 227
<i>Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială</i>	42 129 834	9 642 524	-32 487 310
Cheltuieli financiare, total, dintre care:	22 576	5 019 712	+4 997 136
<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	22 576	4 725 481	+4 702 905
TOTAL	88 719 524	77 294 759	-11 424 765

Implementarea Programului *Susținerea întreprinderilor mici și mijlocii* pe parcursul anului 2024 a fost efectuat în strictă conformitate cu cadrul normativ, asigurând continuitatea programelor de susținere a sectorului și ridicarea competitivității IMM-urilor, pentru dezvoltarea durabilă a economiei naționale.

IP ODA continuă să depună eforturi pentru o activitate cât mai bună în raport cu Programele implementate, angajamentele asumate de organizație și incluse în Planul de acțiuni, Planul achizițiilor, precum și activitățile ad-hoc care apar pe parcursul perioadei.

Director

Vadim Codreanu

Contabil sef

Georgeta Covaliov Rusu