



AUDIT ȘI SERVICII CONEXE S.R.L.

Republica Moldova, mun. Chișinău
Str. Moara Rosie 33/6
alacrucerescu@mail.ru
Tel : 069184328

BC «ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova
cod BIC PRCBMD22
IBAN MD10PR002224191934001498
cod fiscal 1019600046256

Nr. EAO 000081320 din 22 aprilie 2024

mun.Chișinău

Către: Conducerea „PNA SOFTWARE” S.R.L.

RAPORT **asupra constatărilor faptice** **privind verificarea activității** **rezidentului “MOLDOVA IT PARK”** **„PNA SOFTWARE” S.R.L.**

- *Certificatul de calificare a auditorului seria AG nr.000281, eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 25 noiembrie 2004*

Chișinău 2024

În corespundere cu contractul încheiat la data de 9 aprilie 2024, entitatea de audit “Audit si Servicii Conexes” S.R.L. a efectuat procedurile convenite cu dumneavoastră și enumerate mai jos, cu privire la verificarea activității „PNA SOFTWARE” S.R.L., pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, în conformitate cu prevederile Deciziei nr. 1 din 12 ianuarie 2024 “ cu privire la stabilirea indicatorilor în vederea verificării activității rezidenților Parcului pentru tehnologia informației ”Moldova IT Park” pentru anul 2023”. Conform prevederilor art. 18, alin. (1) al Legii nr. 77 din 21.04.2016 „cu privire la parcurile pentru tehnologia informației”, activitatea rezidenților parcului este supusă, în mod obligatoriu, verificării îndeplinirii indicatorilor necesari pentru dobândirea și menținerea statutului rezidentului parcului pentru tehnologia informației.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Serviciile Conexes 4400 “Angajamente pentru îndeplinirea procedurilor convenite privind informațiile financiare”. Procedurile au fost efectuate exclusiv cu scopul de a verifica îndeplinirea indicatorilor necesari pentru dobândirea și menținerea statutului rezidentului Parcului pentru tehnologia informației, prevăzuți în Decizia nr. 1 din 12.01.2024 “în vederea verificării activității rezidenților Parcului pentru tehnologia informației ”Moldova IT Park” pentru anul 2023”. Entitatea de audit “Audit si Servicii Conexes” S.R.L. a efectuat verificarea indicatorilor Rezidentului prin îndeplinirea procedurilor minime convenite în acest sens pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, conform prevederilor Deciziei nr. 1 din 12 ianuarie 2024 și vă raportăm procedurile îndeplinite de către noi mai jos:

I. Indicatorul 1. Valabilitatea înregistrării în Republica Moldova ca subiect al activității de întreprinzător.

Pentru a verifica dacă rezidentul parcului nu se află în proces de insolvență sau lichidare și/sau restructurare ca rezultat al insolvenței, dacă activitatea lui de întreprinzător nu este suspendată, sau este obiectul unei proceduri legale pentru declararea acesteia în una dintre aceste situații, au fost efectuate următoarele proceduri:

1. S-a obținut Contractul cu privire la desfășurarea activității în Parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT Park” și acordurile adiționale (dacă există), se va verifica valabilitatea contractului și corespunderea acestuia cu înscrierile din Registrul rezidenților „Moldova IT Park”, și se raporta numărul și data semnării contractului cu Administrația “Moldova IT Park”.
2. S-a obținut cel mai recent extras din Registrul de stat al persoanelor juridice eliberat în anul 2023 sau ulterior.

3. S-au identificat informații/mențiuni despre inițierea, suspendarea sau încheiere procedurii de insolvență sau lichidare și/sau restructurare ca rezultat al insolvenței, și date cu privire la suspendarea și reluarea activității rezidentului. Entitățile de audit pot utiliza orice modalități de verificare a informației publice oficiale despre rezident (de exemplu, accesarea registrelor publice, extrasul electronic).
4. Se va obține o declarație pe proprie răspundere de la persoana împuternicită a rezidentului privind deținerea informațiilor despre intentarea oricăror proceduri legale privind insolvența, lichidarea și/sau restructurarea ca rezultat al insolvenței, suspendarea activității de întreprinzător a rezidentului.
5. Se va raporta dacă au fost sau nu identificate informații/mențiuni cu privire la aspectele menționate la pct. 3 și pct. 4 în baza procedurilor menționate în pct. 1-4 sau altor proceduri aplicate de către entitatea de audit.

II. Indicatorul 2. Generarea a cel puțin 70% din venitul din vânzări din activitățile eligibile pentru a fi desfășurate în parcul IT.

Pentru a verifica dacă activitățile eligibile pentru a fi desfășurate în cadrul parcului pentru tehnologia informației „Moldova IT park” au generat cel puțin 70% din veniturile din vânzări, au fost efectuate următoarele proceduri:

1. Se va obține situația de venituri din vânzări (conform [Anexei 3](#)) pe tipurile de activități eligibile în parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT park” conform [Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei aprobat prin Ordinul Biroului Național de Statistică nr. 28 din 07.05.2019 \(CAEM rev. 2\) și a Clasificatorului statistic al produselor \(bunurilor și serviciilor\) din Republica Moldova aprobat prin Hotărârea Colegiului Biroului Național de Statistică nr. 6 din 07.10.2014 \(CSPM rev.2\)](#). În acest sens, se vor considera toate documentele în baza cărora au fost recunoscute și constatate veniturile din vânzări - contracte, facturi fiscale, acte de prestări servicii, ordine de plată, dar și alte acte dacă există. Se vor analiza documentele în cauză, clientul (în special, dacă sunt părți afiliate potrivit art. 226¹⁷ din Codul fiscal), obiectul contractului (claritatea și descrierea), mărimea veniturilor realizate în perioada supusă verificării pe contract, tipul de activitate/serviciu prestat).

În cazul în care rezidentul are mai multe contracte/facturi/alte acte aferente recunoașterii și constatării veniturilor, care au același obiect semnate pe parcursul perioadei de verificare, în [Anexa 3](#) (col. 2) se va reflecta numărul contractelor/actelor și suma totală a acestora.

Se va verifica integral relația contractuală în complexitate și substanță luând spre analiză contractul ca relație de bază, acordurile de modificare, după caz, actele de prestare a serviciilor, facturile fiscale, alte acte care confirmă prestarea serviciilor și încasarea remunerației indiferent de volumul acestora, fără aplicarea metodei de eșantionare.

2. Se va reconcilia totalul din situația de venituri din vânzări de la pct. 1 cu veniturile din activități înregistrate în balanța contabilă/situațiile financiare aferente perioadei supuse verificării în conturile contabile indicate de persoana împuternicită a rezidentului și se va raporta dacă există sau nu diferențe între cele două privind veniturile din vânzările generate din activitățile eligibile.
3. Se vor solicita detalii (conform Anexei 2) pe cheltuielile reflectate în costul vânzărilor aferente serviciilor prestate de furnizorii din străinătate subcontractați în proiectele realizate de rezident (aici nu vor fi raportate cheltuieli precum abonamentul Zoom sau alte achiziții generale ale rezidentului, dar cele aferente furnizorilor contractați pentru prestarea/crearea parțială sau integrală a serviciilor/produselor rezidentului).
4. Se vor reconcilia datele menționate la pct. 3 cu cele reflectate în contabilitate și **se va raporta** valoarea și ponderea acestora în costul vânzărilor pentru perioada supusă verificării.
5. **Se va raporta:**
 - a. venitul total din vânzări a rezidentului generat pe parcursul perioadei supuse verificării;
 - b. venitul total din vânzări generate din activitățile stipulate la art. 8 din Legea 77/2016 în perioada verificată, precum și ponderea în venitul total din vânzări înregistrate în perioada supusă verificării:
 - pentru perioada 1 ianuarie - 13 mai 2023 a se considera activitățile permise pentru desfășurare în Parc doar activitățile menționate în lit. a)-n), Art.8 din Legea 77/2016;
 - pentru perioada 14 mai - 31 decembrie 2023 a se considera activitățile permise pentru desfășurare în Parc activitățile menționate în lit. a)-p), Art.8 din Legea 77/2016;

- c. venitul din vânzări și ponderea în total venitul din vânzări din activitățile stipulate în art. 8 din Legea 77/2016 pe fiecare gen de activitate permis pentru desfășurare în Parc și efectiv desfășurate de rezidentul supus verificării (vedeți genurile de activitate permise în punctul supra).
6. Pentru verificarea încadrării corecte a activităților desfășurate de rezident conform art. 8 din Legea 77/2016, pentru toate veniturile din vânzări înregistrate de rezident pe perioada supusă verificării din activitățile eligibile desfășurate în parc:
- a. se va examina fluxul de documente de la contractare la încasare (acolo unde există încasare la data efectuării procedurilor convenite) – contract, factură, descifrare la factură, fișele de post ale angajaților implicați, scrisoare de confirmare de la clienți, act de prestare a serviciului și/sau alte documente dacă este cazul;
 - b. **se va raporta** dacă conform fluxului de documente examinate, substanța economică a serviciului prestat se încadrează sau nu în prevederile stabilite de [Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei \(CAEM-2\) și Clasificatorul Statistic al Produselor \(Bunurilor și Serviciilor\) al Republicii Moldova \(CSPM Rev.2\), inclusiv notele explicative la acestea](#), pentru activitățile principale care pot fi desfășurate în parc (conform contractului semnat cu Administrația parcului);
 - c. **se va raporta** valoarea totală a veniturilor din vânzări derivate din relațiile contractuale cu părțile afiliate potrivit art. 226¹⁷ din Codul fiscal și ponderea acestor venituri în veniturile totale din vânzări;
 - d. **se va raporta** dacă există sau nu excepții sau situații când descrierea din fluxul de documente examinate nu a permis identificarea activităților;
 - e. în baza rezultatelor procedurilor de la lit. b și lit. supra se va recalcula și **se va raporta** excluzând valoarea aferentă contractelor pentru care au fost identificate excepții, după caz, ponderea veniturilor din vânzări generate de activitățile eligibile în total venituri din vânzări conform balanței de verificare / situațiilor financiare.
7. Pentru verificarea acurateței sumelor din documentele de tranzacție / dacă există venituri recunoscute net de cheltuieli:
- a. **se va raporta** dacă în contractele examinate au fost sau nu identificate clauze despre refacturarea cheltuielilor (de deplasare, chirie, altele), precum și suma acestora;
 - b. se va verifica dacă sumele conform documentelor care au stat la baza înregistrării venitului din vânzări (factura, document de acceptanță, altele după caz) se reconciliază cu

cele înregistrate în situația detaliată furnizată și **se va raporta** rezultatul reconcilierii; diferențele **se vor raporta** atât ca și sumă totală, cât și ca pondere a acestor diferențe la total venituri din vânzări;

- c. se va verifica și **se va raporta** dacă sumele înregistrate sunt brute sau nete de alte cheltuieli (inclusiv taxe reținute la sursa de plată sau comisioane bancare) conform documentelor care au stat la baza recunoașterii venitului din vânzări și se va raporta valoarea agregată a cheltuielilor în cazurile în care veniturile au fost recunoscute net de cheltuieli.

8. Pentru evenimentele ulterioare (e.g. dacă există venituri din vânzări stornate ulterior):

- a. se vor obține de la persoanele împuternicite ale rezidentului sumele de venituri din vânzări ajustate (stornate sau recalculat în plus) ulterior datei de raportare și până la data efectuării procedurilor convenite / emiterii raportului (pct. 10 din [Anexa 2](#)), și **se vor raporta aceste sume**.
- b. se va reconcilia valoarea totală a veniturilor din vânzări ajustate (stornate sau recalculat în plus) conform situației obținute la pct. 8a cu veniturile raportate de rezident în declarațiile IU17 pentru perioada supusă verificării și **se vor raporta diferențele**.

9. Pentru verificarea acurateții matematice a calcului lunar de 70% aferent perioadei supuse verificării:

- a. se va obține situația veniturilor din vânzări lunare pe activitățile permise a fi desfășurate în parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT park” și situația veniturilor din vânzări totale lunare (conform [Anexei 3](#));
- b. se va determina suma veniturilor din vânzări lunare pe activități permise în parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT park” și se va reconcilia cu venitul din vânzări total aferent perioadei supuse verificării pe activități eligibile în parc;
- c. se va verifica acuratețea matematică a calcului lunar cumulativ, determinat prin împărțirea numărătorului (venitul din vânzări lunar din activități permise, cu total cumulativ de la începutul anului calendaristic respectiv sau de la aplicarea regimului special de impozitare, dacă statutul de rezident al parcului a fost dobândit în anul calendaristic respectiv) la numitor (total venituri din vânzări lunare, cu total cumulativ de la începutul anului calendaristic respectiv sau de la aplicarea regimului special de impozitare, dacă statutul de rezident al parcului a fost dobândit în anul calendaristic respectiv) și **se vor raporta** diferențele;

- d. **se vor indica** lunile pentru care indicatorul lunar cumulativ a fost sub pragul de 70% conform recalculului de la pct. 9c.

III. Indicatorul 3. Informarea angajaților despre particularitățile asigurării sociale și medicale, precum și despre particularitățile impozitului pe venit din salariu.

Pentru a verifica dacă rezidentul parcului și-a informat angajații despre particularitățile asigurării sociale/medicale și cele aferente impozitului pe venit din salariu în modul și termenul prevăzut, vor fi efectuate procedurile de mai jos.

Pentru rezidenții care au obținut titlul de rezident al parcului înainte de 1 ianuarie 2023, procedurile de verificare se vor aplica doar în raport cu angajații noi (adică, din anul respectiv), iar pentru rezidenții care au obținut titlul de rezident al parcului pe parcursul anului 2023 – procedurile de verificare se vor aplica atât în raport cu angajații care trebuiau notificați până la data obținerii titlului de rezident, cât și în raport cu angajații noi care trebuiau notificați până la data angajării.

1. Se va obține **informarea în scris** a salariaților rezidentului despre particularitățile asigurării sociale și medicale, precum și despre particularitățile impozitului pe venit din salariu, și anume:

- neefectuarea reținerilor fiscale din salariu;
- impozitarea finală a veniturilor salariale din perspectiva impozitului pe venit și lipsa obligației declarării și impozitării suplimentare a acestora;
- privarea de dreptul de a beneficia de scutirile prevăzute la art. 33-35 din Codul Fiscal, de a le transmite soțului / soției, de a le utiliza la alt loc de muncă sau a le include în Declarația privind impozitul pe venit (dacă aceasta este depusă de angajat din proprie inițiativă sau în virtutea circumstanțelor care determină această necesitate) pe parcursul perioadei fiscale în care a fost obținut venitul impozitat conform cap. 1 al titlului X;
- beneficierea de toate tipurile de prestații de asigurări sociale de stat din bugetul asigurărilor sociale de stat, conform legislației în vigoare;
- quantumul venitului lunar asigurat considerat la determinarea bazei de calcul a prestațiilor sociale (i.e. 68% din quantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul 2023 ($68\% * 11.700 \text{ lei}$));

- deținerea statutului de persoană asigurată în sistemul de asigurări obligatorii de asistență medicală în modul general stabilit.

2. **Se va raporta** *(fără a divulga datele cu caracter personal ale angajaților vizati)* pentru ambele categorii de angajați:

- 1) angajații care trebuiau notificați până la data obținerii titlului de rezident, dacă rezidentul a aderat la Parc pe parcursul anului 2023;
- 2) angajații care trebuiau notificați până la data angajării:
 - dacă a existat o asemenea informare scrisă prin verificarea oricăror acte disponibile prezentate de rezident;
 - dacă informarea salariaților include cerințele despre particularitățile asigurării sociale și medicale, precum și despre particularitățile impozitului pe venit din salariu;
 - dacă informarea s-a efectuat în termenul de informare – până la data obținerii titlului de rezident, și respectiv până la data angajării salariatului;
 - care a fost modalitatea de informare (de ex. scris contra semnătură, informare pe mail, alte modalități).

Raportăm mai jos constatările noastre:

I. Indicatorul 1. Valabilitatea înregistrării în Republica Moldova ca subiect al activității de întreprinzător:

1) Analizând contractul cu privire la desfășurarea activității în Parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT Park” Nr. 424 din 27.05.2019 și certificatul emis de Administrația parcului cu Nr. 424 din 27.05.2019, precum și verificând această informație cu datele reflectate în *Registrul rezidenților „Moldova IT Park”*, la poziția Nr.424 confirmăm înregistrarea în calitate de membru al Entității în cadrul Parcului pentru tehnologia informației „Moldova IT Park”, începând cu data de 27.05.2019, precum și faptul că Entitatea a desfășurat drept activitate principală mai multe genuri de activitate prevăzute de art.8 din Legea nr.77 din 21 aprilie 2016 cu privire la parcurile pentru tehnologia informației”.

2) Am obținut Extrasul din Registrul de Stat al persoanelor juridice nr. 126774 din 31.01.2024 emis de I.P. Agenția Servicii Publice, care ne permite să confirmăm cu certitudine valabilitatea înregistrării rezidentului în Republica Moldova în calitate de subiect al activității de întreprinzător.

3) Am identificat informații precum că entitatea nu se află în perioada de observație, în proces de insolvabilitate, care continuă cu procedura de restructurare sau cu procedura falimentului, sau cu alte proceduri stabilite de *Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012*, activitatea de întreprinzător nu este suspendată și nu este obiectul unei proceduri legale pentru declararea acesteia în una dintre aceste situații, de asemenea, accesind hotărârile și încheierile publicate pe portalul instanțelor naționale judecătorești: <https://jc.instante.justice.md/>, relatam că nu am constatat informații/mențiuni despre începerea, suspendarea sau încheierea procedurii de insolvabilitate sau lichidare și/sau restructurare ca rezultat al insolvabilității, și date cu privire la suspendarea și reluarea activității. Am utilizat informațiile publice oficiale publicate pe: www.data2b.md, www.infodebit.md și pe sfs.md.

4) Am obținut o declarație pe propria răspundere de la administratorul Entității, care confirmă că nu cunoaște despre intentarea oricăror proceduri legale privind insolvabilitatea, lichidarea și/sau restructurarea ca rezultat al insolvabilității, suspendarea activității de întreprinzător.

5) Nu avem nimic de raportat suplimentar cu privire la aspectele menționate la pct. 3 și pct.4 în baza procedurilor menționate în pct.1-4 sau altor proceduri aplicate de către entitatea de audit.

II. Indicatorul 2. Generarea a cel puțin 70% din venitul din vânzări de activitățile eligibile pentru a fi desfășurate în parcul IT.

1) Am obținut situația de venituri din vânzări (conform Anexei 3) pe tipurile de activități eligibile în parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT park” conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei aprobat prin Ordinul Biroului Național de Statistică nr. 28 din 07.05.2019 (CAEM rev. 2) și a Clasificatorului statistic al produselor (bunurilor și serviciilor) din Republica Moldova aprobat prin Hotărârea Colegiului Biroului Național de Statistică nr. 6 din 07.10.2014 (CSPM rev.2).

Am analizat documentele în baza cărora au fost recunoscute și constatate veniturile din vânzări, și am stabilit că entitatea și clienții săi nu sunt părți afiliate potrivit art. 226¹⁷ din Codul fiscal), obiectul contractului (claritatea și descrierea), mărimea veniturilor realizate în perioada supusă verificării pe contract, tipul de activitate/serviciu prestat).

Am constatat că Anexa 3 a fost completată regulamentar incluzând toate contractele realizate pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023 și informația relevantă inclusă în acestea.

Am verificat integral relația contractuală în complexitate și substanță luând spre analiză contractul ca relație de bază, facturile fiscale eliberate și extrasele de cont privind încasarea remunerației.

2) Reconciliind totalul din situația de venituri din vânzări de la pct. 1 cu veniturile din activități înregistrate în balanța de verificare pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, privind venitul din vânzări înregistrat de Entitate și contabilizat în cadrul contului contabil 611 “Venituri din vânzări” am constatat că nu există diferențe între cele două, privind veniturile din vânzările generate de activitățile eligibile.

3) În perioada 01.01.2023 – 31.12.2023, entitatea nu a înregistrat cheltuielile reflectate în costul vânzărilor aferente serviciilor prestate de furnizorii din străinătate subcontractați în proiectele realizate de rezident (fără raportarea cheltuielilor precum abonamentul Zoom sau alte achiziții generale ale rezidentului, dar cele aferente furnizorilor contractați pentru prestarea/crearea parțială sau integrală a serviciilor/produselor rezidentului).

4) Am reconciliat datele menționate la pct. 3 cu cele reflectate în contabilitate și **raportam uramtoarele:** valoarea și ponderea cheltuielilor reflectate în costul vânzărilor aferente serviciilor prestate de furnizorii din străinătate subcontractați în proiectele realizate de rezident în costul vânzărilor pentru perioada supusă verificării constituie 0 lei sau 0%.

5) a) Venitul total din vânzări a rezidentului obținut în perioada supusă verificării 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023 constituie suma de 2 559 293,95 lei;

b) Venitul total din vânzări eligibil, generat din activitățile stipulate la art. 8 din Legea 77/2016 în perioada verificată, precum și ponderea în venitul total din vânzări înregistrate în perioada supusă verificării:

- pentru perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2023 - constituie suma de 2 559 293,95 lei, iar ponderea din venitul total de vânzări înregistrate în perioada supusă verificării constituie 100,00 %;

c) venitul din vânzări și ponderea în total venitul din vânzări din activitățile stipulate în art. 8 din Legea 77/2016 pe fiecare gen de activitate permis pentru desfășurare în Parc și efectiv desfășurate de rezidentul supus verificării în perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023 constituie:

- prelucrarea de date, administrarea paginilor web și activitățile conexe (63.11) – suma de 2 559 293,95 lei, ceea ce constituie ponderea de 100,00%;

6) Am constatat încadrarea corectă a activităților desfășurate de Entitate conform art. 8 din Legea 77/2016 cu privire la parcurile IT, pentru toate veniturile din vânzări înregistrate de Entitate pe perioada supusă verificării din activitățile eligibile desfășurate în parc. În acest sens vă raportăm că:

a) Entitatea a documentat corespunzător fluxul de documente de la contractare la încasare. Contractul este însoțit de acte de prestare a serviciilor;

b) **raportăm** că fluxul de documente examinate, substanța economică a serviciului prestat se încadrează în prevederile stabilite de [Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei \(CAEM-2\)](#) și [Clasificatorul Statistic al Produselor \(Bunurilor și Serviciilor\) al Republicii Moldova \(CSPM Rev.2\)](#), inclusiv [notele explicative la acestea](#), pentru activitățile principale care pot fi desfășurate în parc (conform contractului semnat cu Administrația parcului);

c) nu au fost constatate venituri din vânzări derivate din relații contractuale cu entități afiliate, potrivit art. 226¹⁷ din Codul fiscal;

d) Nu au fost identificate excepții și situații când descrierea din fluxul de documente examinate nu a permis identificarea activităților;

e) Nu au fost identificate excepții. Am constatat că, ponderea veniturilor din vânzări generate de activitățile eligibile în total venituri din vânzări conform balanței de verificare / situațiilor financiare pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023, **reprezintă 100%**.

7) Am verificat acuratețea sumelor din documentele de tranzacție, inclusiv cazul dacă există venituri recunoscute net de cheltuieli și raportăm următoarele:

a) Am constatat că în contractele examinate nu au fost identificate clauze despre refacturarea cheltuielilor (de deplasare, chirie, altele);

b) Am constatat că sumele conform documentelor care au stat la baza înregistrării venitului din vânzări se reconciliază cu cele înregistrate în situația detaliată furnizată. Diferențe în acest sens nu au fost constatate.

c) Am constatat că sumele înregistrate sunt brute de alte cheltuieli (inclusiv taxe reținute la sursa de plată sau comisioane bancare) conform documentelor care au stat la baza recunoașterii venitului din vânzări. Nu s-au depistat cazuri în care veniturile au fost recunoscute net de cheltuieli.

8) Verificând pct. 10. din Anexa 2, privind existența evenimentelor ulterioare ce ar implica ajustarea veniturilor din vânzări, raportăm următoarele:

a) Am constatat că nu au existat evenimente ulterioare care ar implica ajustarea veniturilor din vânzări prin stornare sau recalculare în plus a acestora, ulterior datei de raportare și până la data efectuării procedurilor convenite.

b) Întrucât nu au fost constatate evenimente ulterioare valoarea totală a veniturilor din vânzări nu a fost ajustată.

9) Am verificat acuratețea matematică a calcului lunar de 70% aferent perioadei supuse verificării și vă raportăm următoarele:

a) Am obținut situația veniturilor din vânzări lunare pe activitățile permise a fi desfășurate în parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT park” și situația veniturilor din vânzări totale lunare (conform Anexei 3);

b) Am determinat suma veniturilor din vânzări lunare pe activități permise în parcul pentru tehnologia informației „Moldova IT park” și am reconciliat cu venitul din vânzări total aferent perioadei supuse verificării pe activități eligibile în parc, raportăm în acest sens că diferențe nu am constatat.

c) Am verificat acuratețea matematică a calcului lunar cumulativ, determinat prin împărțirea număratorului (venitul din vânzări lunar din activități permise, cu total cumulativ de la începutul anului calendaristic respectiv) la numitor (total venituri din vânzări lunare, cu total cumulativ de la începutul anului calendaristic respectiv sau de la aplicarea regimului special de impozitare), raportăm în acest sens că diferențe nu am constatat.

d) Raportăm că luni pentru care indicatorul lunar cumulativ a fost sub pragul de 70% conform recalculului de la pct.9 c., nu au fost constatate.

III. Indicatorul 3. Informarea angajaților despre particularitățile asigurării sociale și medicale, precum și despre particularitățile impozitului pe venit din salariu.

Am verificat dacă rezidentul parcului și-a informat angajații despre particularitățile asigurării sociale/medicale și cele aferente impozitului pe venit din salariu în modul și termenul prevăzut, au fost efectuate procedurile de mai jos.

1) Am obținut informarea în scris a salariaților rezidentului despre particularitățile asigurării sociale și medicale, precum și despre particularitățile impozitului pe venit din salariu, și anume:

- neefectuarea reținerilor fiscale din salariu;
- impozitarea finală a veniturilor salariale din perspectiva impozitului pe venit și lipsa obligației declarării și impozitării suplimentare a acestora;
- privarea de dreptul de a beneficia de scutirile prevăzute la art. 33-35 din Codul Fiscal, de a le transmite soțului / soției, de a le utiliza la alt loc de muncă sau a le include în Declarația privind impozitul pe venit (dacă aceasta este depusă de angajat din proprie inițiativă sau în virtutea circumstanțelor care determină această necesitate) pe parcursul perioadei fiscale în care a fost obținut venitul impozitat conform cap. 1 al titlului X;

- beneficierea de toate tipurile de prestații de asigurări sociale de stat din bugetul asigurărilor sociale de stat, conform legislației în vigoare;
- cuantumul venitului lunar asigurat considerat la determinarea bazei de calcul a prestațiilor sociale (i.e. 68% din cuantumul salariului mediu lunar pe economie, prognozat pentru anul 2023 (68% * 11.700 lei));
- deținerea statutului de persoană asigurată în sistemul de asigurări obligatorii de asistență medicală în modul general stabilit.

2) Raportăm (fără a divulga datele cu caracter personal ale angajaților vizați) ca pe parcursul anului 2023, au fost angajate patru persoane, acestea fiind notificate până la data angajării:

- în baza informării scrise, prezentate de rezident;
- informarea salariatului include cerințele despre particularitățile asigurării sociale și medicale, precum și despre particularitățile impozitului pe venit din salariu;
- informarea s-a efectuat în termenul de informare –până la data angajării salariatului;
- modalitatea de informare - scrisă contra semnătură

Auditorul a constatat că rezidentul Parcului pentru Tehnologia Informației “MOLDOVA IT PARK” - „PNA FOSTWARE” S.R.L., a îndeplinit indicatorii necesari pentru dobândirea și menținerea statutului rezidentului Parcului pentru tehnologia informației, prevăzuți în Decizia nr. 1 din 12.01.2024, “cu privire la verificarea activității rezidenților Parcului pentru tehnologia informației ”Moldova IT Park” pentru perioada 01 ianuarie 2023 – 31 decembrie 2023”.

Procedurile convenite au fost realizate **conform Standardului Internațional privind Serviciile Conexe ISRS 4400 “Angajamente pentru îndeplinirea procedurilor convenite privind informațiile financiare”.**

Procedurile convenite s-au bazat pe informații furnizate și semnate electronic de către Administratorul entității, conform modelului din [Anexa 2](#), [Anexa 3](#) și [Anexa 4](#), dar și a altor informații, cum ar fi balanța de verificare, rulajele conturilor, detalieri și documente relevante solicitate de către entitatea de audit, în realizarea misiunii sale.

Procedurile efectuate de către entitatea de audit nu au constituit un audit sau o revizuire în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit sau cu Standardele Internaționale aplicabile Angajamentelor de Revizuire sau cu Standardele Internaționale privind angajamentele de Asigurare și, în consecință, entitatea de audit nu exprimă nici o opinie sau altă formă de asigurare asupra elementelor, conturilor sau posturilor rezidentului incluse în Anexa 2, Anexa 3 și Anexa 4.

Raportul nostru este întocmit exclusiv în scopul prevăzut în primul paragraf al acestui raport și pentru informarea dumneavoastră și a administrației “MOLDOVA IT PARK” și nu trebuie utilizat în niciun alt scop sau distribuit către alte părți. Acest raport se referă doar la conturile și elementele specificate mai sus și nu se extinde asupra niciuneia dintre situațiile financiare ale Entității „PNA SOFTWARE” S.R.L., luate ca întreg.

Data întocmirii raportului: 22 aprilie 2024

Conducătorul Societății de Audit

“Audit si Servicii Conexe” S.R.L.:

Crucerescu Ala _____

(semnătura)

Auditorul-conducător al grupului de audit: Crucescu Ala _____

Certificat de calificare a auditorului seria AG nr.000281

(semnătura)

Un exemplar al acestui raport am primit: _____

(semnătura)