

Notă explicativă

1. Informații privind corespunderea situațiilor financiare

Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeelelor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul conducătorului entității nr.65 din 31.12.19. În scopul ținerii contabilității și raportării financiare IMSP CS Ialoveni este clasificată în entitate mică și întocmește situațiile financiare simplificate, care includ:

- a) Bilanțul
- b) Situația de profit și pierdere
- c) Nota explicativă

Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

3. Analiza activității economico-financiare a IMSP CS Ialoveni în 2020

3.1. Analiza veniturilor din vânzări

IMSP CS Ialoveni a înregistrat în anul 2020 venituri din vânzări în mărime de 25045.0 mii lei, ceea ce constituie cu 3.18 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include 2 tipuri de activități: comercializarea mărfurilor și prestarea serviciilor. Genul principal de activitate îl reprezintă prestarea serviciilor, și ocupă o pondere de 67.57 % în totalul vânzărilor. Ponderea comerțului este de 32.43 %.

3.2. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În anul 2020 IMSP CS Ialoveni, a obținut profit net în mărime de 1133.1 mii lei. Această creștere a fost condiționată de majorarea serviciilor prestate în anul curent. Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2020 este de 8,90 %, înregistrând o majorare față de anul precedent. Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) este 17,82 %, iar a capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) este de 34,05%, la fel înregistrând un rezultat pozitiv.

3.3. Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității, valoarea cea mai mare îi revine stocurilor, a căror pondere constituie 34,49% din activele disponibile la finele anului 2020, și mijloacelor fixe, cu ponderea de 30,68%.

În cursul anului 2020 s-a micșorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor s-a micșorat cu 4,43 % (de la 14,70 % la începutul anului 2020 până la 10,27 % la sfârșitul anului).

Alte categorii de active, cum este, numerarul, formează o cotă mai redusă, de 24,34 % din

totalul activelor disponibile la sfârșitul anului 2020, dar cu o creștere semnificativă față de anul precedent.

3.4. Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2020 privind dependența financiară a instituției de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 42,19% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 52,32%. Acest procent se încadrează în nivelul optim de siguranță (50%). Majorarea capitalului propriu în anul 2020 se datorează profitului net al anului de gestiune. În structura datoriilor totale cota preponderentă (54,40 %) o au datoriile comerciale.

3.5. Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/ datorii curente) care la începutul anului 2020 a alcătuit 1,18, spre finele anului a crescut până la 1,32. Totodată, această rată, ca și cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2-2,5). Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară ((numerar+creanțe curente)/datorii curente). Dacă la începutul anului 2020 această rată a constituit 0,45 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat până la 0,83, și a atins nivelul optim (0,7-0,8). Dacă la începutul anului, lichiditatea absolută (numerar/datorii curente), în comparație cu intervalul cerut (0,2-0,25), se afla la cel mai scăzut nivel (0,17) apoi, la sfârșitul perioadei de gestiune, această valoare a atins (0,58). Soldul de numerar la începutul perioadei de gestiune alcătuia 474,8 mii lei, iar la sfârșitul perioadei alcătuiește 1548,0 mii lei.

Șef CS Ialoveni

S.Cucu

Contabil șef

A.Bodiu

