

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 procedeeleor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul conducătorului entității nr.02 din 02.01.25. 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 2025

3.1. Analiza veniturilor din vânzări

IMSP CS Ialoveni a înregistrat în anul 2025 venituri din vânzări în mărime de 41803,6 mii lei, cu 14,0 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include un singur tip de activitate: prestarea serviciilor medicale.

3.2. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În anul 2025 IMSP CS Ialoveni a obținut profit net în mărime de 3053,6 mii lei față de profitul obținut în perioada de gestiune precedentă de 525,8 mii lei. Această creștere a fost condiționată de majorarea serviciilor medicale în anul curent. Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2025 este de 7,3 %, înregistrând o majorare față de anul precedent. Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) este de 35,26 %, iar a capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) este de 42,05%, la fel înregistrând un rezultat pozitiv.

3.3. Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 36,69 % din activele disponibile la finele anului 2025, cu 3,74% mai mică față de anul precedent. Cauza principală a micșorării valorii acestei grupe de active este creșterea uzurii mijloacelor fixe. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfârșitul anului 2025 constituie 52,41%.

O cotă semnificativă, de 15,84% din activele totale ale entității revine stocurilor, cu 9,40% mai puțin ca anul trecut.

În cursul anului 2025 a crescut mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor s-a mărit cu 0,88 % (de la 12,21 % la începutul anului 2025 până la 13,09 % la sfârșitul anului).

Alte categorii de active, cum este numerarul, formează o cotă de 34,39 %, cu 12,67 % mai mult din totalul activelor disponibile la sfârșitul anului 2025.

3.4. Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2025 privind dependența financiară a instituției de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 69,75% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 83,85%. Acest procent se încadrează în nivelul optim de siguranță (50%). Majorarea capitalului propriu în anul 2025 se datorează profitului net al anului de gestiune. Datoriile comerciale alcătuiesc 6,49 % din structura datoriilor totale, cu 2,39% mai mult față de perioada de gestiune precedentă.

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 a alcătuit 3,25, spre finele anului a crescut până la 4,89. Această rată, față de cea anterioară, depășește intervalul optim (2-2,5). Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară ((numerar+creanțe curente)/datorii curente). Dacă la începutul anului 2025 această rată a constituit 1,87 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat până la 3,67, astfel depășind nivelul optim (0,7-0,8). La începutul anului lichiditatea absolută (numerar/datorii curente) constituia 1,19, iar la sfârșitul anului a crescut până la 2,66, intervalul cerut fiind (0,2-0,25). Soldul de numerar la începutul perioadei de gestiune alcătuia 821,6 mii lei, iar la sfârșitul perioadei alcătuiește 2978,2 mii lei.

Șef CS Ialoveni

I.Ursuleac

Contabil șef

A.Bodiu

