

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

1.1. Extras din Registrul de stat al persoanelor juridice, eliberat de Agenția Servicii Publice.
Număr de identificare de stat și codul fiscal (IDNO) : 1003600152606

Data înregistrării 22.12.2003

1.2. Capitalul social a fost înregistrat constituie 117429370,42 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- activitatea spitalelor de profil larg și a spitalelor specializate;
- practica stomatologică;
- alte activități de asistență medicală.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 1930 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal de conducere - 3 persoane;
- medici - 538 persoane;
- personal medical cu studii medii- 614 persoane;
- personal medical inferior - 535 persoane;
- alt personal- 243 persoane.

1.5. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune constituie în anul 2024 -426308082 lei, din care:

personalul de conducere - 1598008 lei;

medici-182691712 lei;

personal medical cu studii medii - 126852046 lei;

personal medical inferior- 65298753 lei;

alt personal - 5146582 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 6 din 3.01.2024:

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație de 12000 lei.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise nu au fost înregistrate.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:

pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.20. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

2.21. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.22. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.23. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.24. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.25. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.26. Componența cheltuielilor de distribuire, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.

2.27. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.28. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.29. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 – 3132246 lei.

3.2. Majorarea costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2024 – 978228 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 – 4110474 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 -2962802 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2024 – 198548 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 – 3161350 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2024 - 949123 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 - 878414754 lei.

4.2. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2024 –344431053 lei.

4.3. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2024 –279480421 lei.

4.4. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 – 943365387 lei.

4.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 – 357115989 lei.

4.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2024 -24766617 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 - 381882606 lei.

5. Investiții financiare

5.1. Instituția nu are investiții financiare

6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Creanțe comerciale	27488103	34010695
2.	Cheltuieli anticipate curente		134998
3.	Creanțe ale bugetului	58994	58994
4.	Creanțe ale personalului	19707	14455
5.	Alte creanțe	4837933	1084802
TOTAL		32404737	35303944

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2023, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2024

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	259732012
	Materiale	242636290
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	10925362
	Produse	

	Mărfuri	6170360
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	232655437
	Materiale	222409375
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	4017370
	Produse	
	Mărfuri	6228692
3.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	
	- la cost de intrare	
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	
4.	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	
	- recunoscută	
	- decontată	
5.	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	

8. Capital propriu

- 8.1. Entitatea IMSP IMU este Instituție cu capital de Stat 100%;
- capital social-117429370 lei
 - patrimoniu primit cu drept de proprietate-61343822 lei
 - înregistrat venituri al anului de gestiune în sumă de 57887780 lei;
 - reflectate subvenții aferente activelor imobilizate cu plus 209581104 lei;

9. Datorii

9.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024	la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Datorii financiare				
2.	Datorii comerciale			28367909	37881612
3.	Datorii calculate			41666218	21275021
4.	Subvenții				
5.	Alte datorii	213519239	219791399	12797314	14413017
TOTAL		213519239	219791399	82834711	93569650

10. Provizioane

10.1. În anul 2024 entitatea nu a constituit dar a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1

Informații privind provizioanele pe anul 2023

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2024	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2024
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	7767611			7767611
	Total	7767611			7767611

11. Venituri

11.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea mărfurilor	5366714
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	889103185
3.	Venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locțiune)	2211878
4	Alte venituri din activitatea operațională	6223258

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a serviciilor prestate	776136052
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	3750572
3.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	1998469
5.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	197184
6.	Cheltuieli administrative	63074332
7.	Alte cheltuieli financiare	0

13. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2024 nu au avut loc.