

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIILE FINANCIARE
LA 31.12.2025**

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Inregistrării de Stat..

Număr de înregistrare 10026001505

Data înregistrării 19.02.209

Seria MD Număr 114082

1.2. Entitatea desfășoară următoarele activități :

-prestarea serviciilor medicale in cadrul asigurarilor medicale obligatoriu in conformitae cu Programul Unic a asigurarilor obligatorii de asistenta medicala

-prestarea serviciilor medicale contra plata conform legislației in vigoare

-alte activitati permise de legislație in vigoare (proiecte,granturi,)

- ajutoare umanitare

1.3. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 579 persoane, inclusiv pe categorii:

.Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune constituie **120 096 391 lei**

Informația privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 1 ianuarie- 31 decembrie 2025 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr.118 din 06.08.2013, și reflectă obiectiv informații privind poziția financiară, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurilor de numerar ale instituției.

În cadrul situațiilor financiare pentru anul 2025 nu au fost comise abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de SNC. De asemenea, pe parcursul anului de gestiune nu au fost aplicate noi SNC pentru evidența contabilă.

. Informația privind politicile contabile adoptate

Politica de contabilitate este elaborată de întreprindere de sine stătător în baza Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative. Pentru anul 2025, politica de contabilitate a IMSP SC de Psihiatrie a fost aprobată prin Ordinul nr.150 din 17.12.2024, care prevede metodele și procedeele în baza cărora au fost determinați indicatorii situațiilor financiare. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica de contabilitate.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 01 ianuarie 2014. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile:

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

- 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.

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

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

- Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate în anul 2025 separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

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

- Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se va calcula în mărime de 100% în momentul transmiterii în exploatare. Temei pentru casarea OMVSD , serveste actul de casare s-au montare.

-. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat, conform programului informatic de ținere a contabilității 1C Versia 7,7 și metodei FIFO la stocurile soldurilor conform Sistemului Informațional Automatizat Asistență Medicală Spitalicească

- Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mărimea cheltuielilor efective 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.

Veniturile, cheltuielile de casa și cheltuielile efective au fost reflectate în evidența contabilă separat pe tipurile de surse financiare (ord.nr.653/205-A din 24.05.18 privind aprobarea Normelor metodologice cu privire la elaborarea și aprobarea devizului de venituri și cheltuieli(business-plan) și gestionarea mijloacelor financiare provenite din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală de către instituțiile medico-sanitare încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală

-mijloacele serviciilor contra plată;

-mijloacele fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală pentru fiecare tip de asistență contractat;

-mijloacele provenite din granturi,sponsorizări,donații de la persoanele fizice și juridice,e.t.c.

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

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

În continuare sunt prezentate informații privind elemente contabile solicitate de Standardele Naționale de Contabilitate, care reflectă aspectul poziției financiare pentru anul de gestiune 2023.

Active imobilizate

Activele imobilizate ale întreprinderii sunt prezentate de: imobilizări necorporale, imobilizări corporale, creanțe pe termen lung și alte active imobilizate.

Imobilizări necorporale reprezintă active nemonetare care nu îmbracă forma materială, identificabilă și controlabilă de întreprindere. Modul și particularitățile acestora sunt definite în S.N.C. ”Imobilizările necorporale și corporale”.

Sold la începutul perioadei este de **368821 lei**. La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale este 418188 lei.

Pe parcursul anului 2024 au fost înregistrate intrări de active nemateriale în sumă de **90 328 lei (certificat de acreditare,autorizație sanitară de funcționare)**

Amortizarea activelor nemateriale calculată pentru această perioadă constituie **40 793 lei**

. Amortizarea activelor nemateriale se calculează aplicând metoda liniară (uniformă), individual pentru fiecare activ nematerial, ținând cont de durata de utilizare a acestora și a constituit în anul 2025 suma de **40 793 lei**. Total amortizarea imobilizărilor necorporale acumulată la 31.12.2025 constituie **351 509 lei**.

Imobilizări corporale constituie active sub formă de imobilizări în curs de execuție, terenuri, mijloace fixe. Recunoașterea imobilizărilor corporale presupune întrunirea mai multor aspecte definitorii, precum: obiectul este identificabil și controlabil, costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil, se presupune obținerea beneficiilor economice din utilizarea acestuia și proprietățile/particularitățile corespund definiției imobilizărilor corporale. Intrarea imobilizărilor corporale trebuie să fie confirmată de permisiunea conducerii pentru achiziționarea și însușirea dreptului de proprietate care sunt justificate prin contracte și alte documente.

Imobilizări corporale în curs de execuție reprezintă investiții capitale pentru achiziționarea și crearea activelor în curs de execuție cu durata de funcționare utilă mai mare de un an sau până la darea în exploatare. Imobilizările corporale în curs de execuție includ: costul lucrărilor executate echipamente care necesită instalare; echipamente și alte obiecte care nu necesită instalare la care data dării în exploatare nu coincide cu momentul punerii în funcțiune; costul reparațiilor capitale sau modernizării.

IMSP SC Psihiatrie a înregistrat intrări de imobilizările corporale în curs de execuție în sumă de **893 037 lei**, și anume - achiziționarea activelor în curs de execuție cu durata de funcționare utilă mai mare de un an conform contractelor de achiziții (brancarde, echipament pentru conferințe video, distilator, aparat aer condiționat, camion furgon, betoniera, schelă mobilă)

. Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în curs de execuție este **6 531 906 lei**-. dintre care **6 380 876 lei** reprezintă servicii de elaborare documentației tehnice pentru reabilitarea energetică, **151 030 lei** reprezintă servicii de elaborare de devize pentru lucrări capitale a șase obiecte.

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare (de pământ) deținute de entitate cu drept de folosință.. Valoarea de bilanț a terenurilor la începutul anului de gestiune era de **33 052 853 lei**. Conform actulelor de transmitere Nr.1,2,3 din 28.11.2023 terenurile au fost transmise Agenției Proprietății Publice. Ulterior conform contractului de comodat nr.41 din 07.11.2025 în evidența contabilă suma respectivă a fost reflectată la contul **914 Bunuri primite în custodie**.

Mijloace fixe reprezintă imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală. Durata de utilizare a unui obiect de mijloace fixe este stipulată în procesele verbale de primire –predare (transmitere în exploatare) , luând în considerare modul de utilizare a obiectului, starea reală a acestuia și uzura fizică preconizată. În anul 2025, au avut loc următoarele mișcări :

Pe parcursul anului 2025 au fost înregistrate intrări de mijloace fixe în sumă de **1299178 lei**, și anume: achiziționarea mijloacelor fixe conform contractelor de achiziții (mijloace financiare CNAM, servicii contra plată) în sumă de **1 132 826 lei** (brancarde, echipament pentru conferințe video, distilator, aparat aer condiționat, camion furgon, betoniera, schelă mobilă) ; completarea mijloacelor fixe existente cu stocuri din incinta spitalului (mijloace financiare CNAM) în sumă de **20 459 lei** (rețea de monitorizare video, rețea de echipamente, aparat de sudat, sistem radiologic), capitalizare cladiri -145 896 lei

Ieșirile constituie **603 076 lei**, dintre care: decontarea mijloacelor fixe conform autorizației de casare 22/2815 din 09.09.2025 în sumă de 212 305 lei, conform autorizației de casare 01-4395 din 28.06.2018 și notei informative din 17.10.2025, în sumă de **85 131 lei**, transmiterea cu titlu gratuit **300783 lei** conform dispoziției nr.146-d din 24.03.2025.MS,nr.18/4781 din 26.12.2024 a MS și actului de transmitere din 10.01.2025 în sumă de 92521 lei (autoclav)

Pe parcursul anului 2025 sa calculat amortizarea mijloacelor fixe în sumă de 3 893 329 lei

Active circulante

Activele circulante ale instituției sunt prezentate de: stocuri, creanțe comerciale și calculate, alte creanțe curente, numerar și alte active circulante.

Stocuri se recunosc ca active circulante, conform S.N.C.”Stocuri”. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică, iar stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderată și metoda FIFO.

Stocurile includ:

Materiale și obiecte de mică valoare, reprezintă bunuri care participă direct sau contribuie la procesul de prestare a serviciilor, valoarea unitară a căror nu depășește plafonul stabilit de legislație, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor.

Pe parcursul perioadei de gestiune au avut loc **intrări a materialelor** în mărime de **18 122 389 lei** inclusiv; - **17 757 876 lei** - medicamente, dezinfectanți, produse alimentare, combustibil, materiale electrice, san tehnice, de construcții, piese de schimb, rechizite pentru birou, și alte materiale coform contractelor de achiziții

222 680 lei -ajutor umanitar (medicamente)

109 365 lei -lemn pentru foc,fer uzat,cirpe în urma actelor de decontare

32 466 lei -alte (vaccine antigripale)

Ieșirile de materiale constituie **18 458 698 lei**,

5 755 lei -completarea mijloacelor fixe existente cu materiale (rețea de monitorizare video).

135 929 lei -realizare lemnului pentru foc și fer uzat

7 500 lei -montarea anvelopelor,acumulatori

30 116 lei -alte (vaccine antigripale)

18 279 398 lei- material consumate la prestarea serviciilor(medicamente, dezinfectanți,produse alimentare,combustibil, materiale electrice, sanitare, de construcții, piese de schimb, rechizite pentru birou, și alte materiale)

Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare se decontează direct la costuri cheltuieli curente în momentul achiziționării lor,sau eliberării de la depozit,

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc **intrări a obiectelor de mică valoare și scurtă durată** în mărime de **1 440 363 lei** inclusiv :

1 378 700 lei-inventor moale, tehnica de calcul, mobilier, tehnica pentru comunicare și alte obiecte, conform contractelor de achiziție .

56 160 lei- instrumente medicale și aparat electric de donații

3 176 lei –completarea stocurilor –fabricare etajelor pentru cărți din material după decontare

228 lei – transfer intern

883 022 lei-decontarea OMVSD

Astfel, la situația din 31.12.2026, valoarea de bilanț a materialelor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată este **6 251 110 lei**.

Creanțe curente și alte active circulante

Reprezintă drepturi ale entității ce decurg din tranzacții anterioare, din stingerea cărora se așteaptă intrări de resurse care încorporează beneficii economice. Creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare. Stingerea creanțelor se contabilizează ca majorare a numerarului, costurilor, cheltuielilor sau diminuarea datoriilor și diminuarea creanțelor. Creanțele se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

Creanțele comerciale reprezintă acea parte a creanțelor care apare în cazul când momentul transmiterii către cumpărători a drepturilor de proprietate asupra produselor, mărfurilor și altor active livrate, precum și cel al prestării de servicii nu coincide cu momentul achitării acestora. La sfârșitul anului 2025 în debitul contului 221 "creanțe comerciale din țară" se înregistrează creanță în sumă de **3 929 148.80 lei** (CNAM) pentru serviciile medicale din luna decembrie 2025 lei.

Creanțe ale personalului -creanță în sumă de **8 413 lei** pentru servicii comunale calculate în luna decembrie.

Alte creanțe curente reprezintă suma creanțelor înregistrate pentru creanțele preliminate, și creanțe privind alte operații. Valoarea de bilanț la situația din 01.01.2025 este **267 316 lei**, inclusiv:

200 408 lei serviciile medicale, comunale calculate în luna decembrie agenților economici conform contractelor de arendă,

66 908 lei (Gologan Larisa servicii comunale) , proces de judecată.

.

Cheltuieli anticipate curente **49 399. lei** (abonarea și livrarea publicațiilor periodice, , servicii de certificare,pachet semnătură electronică,);

Alte active circulante- **31 054 lei** (acumulatori,);

Numerar

Reprezintă mijloace bănești în monedă națională sau valută străină înregistrate în casierie și conturi curente ale întreprinderii. Astfel, la situația din 31.12.2025 la conturile respective a fost înregistrată suma **4 006 152 lei**, inclusiv:

Casa în monedă națională: **13 105 lei**;

Conturi curente în monedă națională: **3 941 403 lei**

Alte elemente de cont de numerar: **51 644 lei**.(banii pacienților)

Capital propriu

Capital propriu include capital social, capital neînregistrat, corecții ale rezultatelor anilor precedenți, profitul nerepartizat și alte elemente ale capitalului propriu.

Pe parcursul anului 2025 au fost efectuate corecții în evidența contabilă în legătură cu recomandările emise de Curtea de Conturi RM, emise prin ordinal Ministerului Sănătății nr.556 din 25.06.2025 ”Cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a patrimoniului primit de stat în gestiunea economică sau cu drept de proprietate „,

Astfel după corecțiile efectuate la data de 01.09.2025 valoarea ajustată a patrimoniului primit cu drept de proprietate a constituit **15 619 334 80 lei** Pe parcursul anului 2025 au fost alocate mijloace financiare de către MS destinate consolidării bazei tehnico-materiale în sumă de **998 485 58 lei** ,astfel contul **316** „Patrimoniului cu drept de proprietate” la 31.12.2025 constituie **16 617 820 38 lei**

Capitalul social la 31.12.2025 este de 16 617 820 38 lei

Profit net al perioadei de gestiune reprezintă informația privind existența și modificarea profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune. În activitatea de Autogestiune profitul net înregistrat pentru anul 2025 este de – **2 459 094 lei**.

Alte elemente de capital propriu reprezintă surse provenite alte surse acordate în baza deciziilor MS(centralizat), donații, granturi ,proecte, iar soldul final fiind de **6 028 331 lei**.

Datorii pe termen lung la 31.12.2025 este de 33070284 ,include:

- 1. Venituri anticipate pe termen lung -6 402 716 20 lei, inclusiv 6 380 876 28 lei-** proiectul “Eficiența Energetică în Republica Moldova”
- 2. Ate datorii pe termen lung- 33 070 284.18 lei –Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică (MS)**

Datorii curente reflectă valoarea datoriilor comerciale, avansuri primite curente, datorii față de personal, datorii față de buget, venituri anticipate curente și alte datorii curente.

Datorii comerciale curente reprezintă datorii ale întreprinderii față de furnizori privind bunurile și serviciile procurate.Astfel la situația din 31,12,2025

Valoarea datoriilor comerciale este egală cu **1 341 634 lei** (datorii curente din luna decembrie)

Datorii față de personal constituie 3 139 393 lei (datorii curente luna decembrie 2025)

Datorii privind asigurările sociale și medicale constituie 743 791lei. (datorii curente luna decembrie 2025)

Venituri anticipate curente , soldul la sfârșitul perioadei de gestiune este **119 868 lei** (stocuri cu titlu gratuit)

Alte datorii curente includ alte datorii preliminate, garanții bancare pentru buna execuție conform contractelor de antrepriză privind prestarea serviciilor și bunurilor,banii pacienților.

Astfel, sold la sfârșitul perioadei este **238 317 lei**, inclusiv: garantiile ofertelor – **188 919 lei** banii bolnavilor- **49 398 lei**,

Analiza veniturilor și cheltuielilor

Analiza veniturilor și cheltuielilor întreprinderii permite examinarea dimensiunii acestora în comparație cu realizările anilor precedenți și obiectivele stabilite în Planul de Venituri și Cheltuieli pentru anul de gestiune.

Astfel, în anul de raportare IMSP SC Psihiatrie a obținut venituri totale în valoare de **186 423 721 lei** și a suportat cheltuieli în valoare de **188 497 133 lei**. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.1.

Nr. d/o	Indicatori	2024	2025	Abaterea absolută
1	Venituri din vânzări, total din care: <i>venituri CNAM</i> <i>venituri din prestarea serviciilor contra plata</i> <i>veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocuri</i> <i>venituri refracurate(alimentație,medicamente)</i> <i>Altele(apa,intreținerea rețelelor electrice e.t.c)</i> <i>Venituri din contracte de leasing operational și fmanciar(arendă, locațiune)</i>	163 490 254 158 922 312 1 912 006 2 078 395 156 415 10 213 410 913	186 187 072 181 084 444 2 821 687 1 671 829 192 476 10 285 406 351	+22 696 818 +22 162 132 +909 681 -406 566 +36 061 +72 -4 562
2	Alte venituri din activitatea operațională,total inclusiv: <i>venituri din gestionarea și îndeplinirea funcției de beneficiar</i>	59 724	203 185	+143 461
3	Venituri din operațiuni cu active imobilizate din care: <i>venituri din ieșirea imobilizărilor corporale</i>	799	998	+199
4	Venituri financiare (vaccine)	25 049	32 466	+7417
	Total venituri	163 575 826	186 423 721	+22 847 895
1	Costul vânzărilor mărfurilor vândute inclusiv Cheltuieli de personal Alimentarea pacienților Medicamente și consumabile Energia electrică Energia termică Apa și canalizarea,solubritate Altele inclusiv Uzura	156 013 801 119 086 427 10 904 090 4 669 722 2 954 898 6 965 928 666 793 10 765 943 3 908 678	176 842 390 137 946 651 11 782 603 4 563 693 4 609 808 5 796 781 748 330 11 394 523 3 919 488	+20 828 589 +18 860 224 + 878 513 - 106 029 + 1 654 910 -1 169 147 +81 537 +628 580 +10 810
2	Cheltuieli administrative inclusiv Cheltuieli de personal Energia electrică Energia termică Altele,inclusiv Uzura	10 050 021 9 524 628 23 813 297 539 204 041 25 192	11 426 988 10 972 874 42 494 249 253 162 367 14 643	+ 1 376 967 + 1 448 246 +18 681 -48 286 -41 674 -10 549
3	Alte cheltuieli din activitatea operațională	317 575	197203	-120 372

	Cheltuieli financiare(vaccine):	25 049	30 116	+5 067
	Cheltuieli excepționale			
	Cheltuieli cu active imobilizate		436	+436
	Total cheltuieli	166 406 446	188 497 133	+22 090 687

În baza datelor prezentate mai sus, se observă că ponderea majoritară în valoarea totală a veniturilor este deținută de veniturile (CNAM) , cota căroră constituie 97,3% pentru anul 2025, veniturile obținute din servicii contra plată constituie 1,6% ,iar veniturile obținute din alte surse (titlu gratuit, refracturare, arenda,apa e.t.c) 1,3%,

Structura cheltuielilor Spitalului Clinic de Psihiatrie pentru anul 4este următoarea:

Cheltuieli de personal: 78.9 %

Cheltuieli pentru procurarea produselor alimentare: 6,3%

Cheltuieli pentru procurarea medicamentelor: 2,5%

Cheltuieli pentru plata serviciilor comunale și combustibil: 6,1%

Cheltuieli de întreținere a instituției, plata serviciilor, de deservire și lucrări de reparație e.t.c: 6,2%

Indicatorii economico-financiar principali, care conturează situația financiară a întreprinderii pentru anul 2023-2024 sunt

	Anul 2023	Anul 2024
Venituri	63 575 826	186 423 721
Cheltuieli	166 06 446	188 497 133
Profit (pierdere) până la impozitare	- 2 830 620	--2 073 412

Pentru anul 2025 cheltuielile depășesc veniturile în sumă cu 2 459 094 lei. Aceste pierderi au fost condiționate în special de uzura calculată la mijloace fixe în mărime de 2 459 191 lei.(clădiri și edificii) –actul de transmitire a a patrimoniului la 01.01.2004 din gestiunea MS în gestiunea IMSP Spitalul Clinic de Psihiatrie.

Situația activelor întreprinderii pentru perioada de raportare este prezentată în tabelul nr.2
Așadar, la sfârșitul perioadei de gestiune se observă devieri semnificative a valorii totale a activelor
comparativ cu începutul perioadei de gestiune.

Tabel nr.2

Nr. d/o	Categorია de active	La începutul perioadei de gestiune		La sfârșitul perioadei de gestiune	
		Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
1.	Active imobilizate, inclusiv:	66 104 759	83.6	36 800 333	71.5
	Imobilizări necorporale, total <i>imobilizări necorporale în curs de execuție</i> <i>imobilizări necorporale în exploatare</i>	368 821	0.5	418 188	0.9
	Imobilizări corporale, total <i>imobilizări corporale în curs de execuție</i> <i>terenuri</i> <i>mijloace fixe</i> <i>avansuri acordate pentru imobilizări corporale</i>	65 735 938 151 030 33 052 853 32 532 055	83.1	36 382 145 6 531 906 29 850 239	70.7 12.9 57.8
	Investiții financiare pe termen lung, total <i>investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate</i> <i>investiții financiare pe termen lung în părți afiliate</i>				
	Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate, total <i>alte creanțe pe termen lung cheltuieli anticipate pe termen lung</i>				
2.	Active circulante, inclusiv:	12 965 931	16.4	14 542 592	28.5
	Stocuri, total <i>materiale și obiecte de mica valoare și scurtă durată</i> <i>produse și mărfuri</i>	7 057 366	8.9	6 251 110	12.3
	Creanțe curente și alte active circulante, total <i>Creanțe comerciale curente</i> <i>Creanțe ale părților afiliate</i> <i>Avansuri acordate</i> <i>Creanțe ale personalului</i> <i>Alte creanțe curente</i> <i>Cheltuieli anticipate curente</i> <i>Alte active circulante</i>	3 507 326 3 057 610 222 534 6 286 126 780 94 116	4.5 3.9 0.3 0.00 0.2 0.1	4 285 330 3 929 149 8413 267316 80 452	8.4 7.8 0. 0.6 0
	Numerar și documente bănești	2 401 239	3.0	4 006 152	7.8
	TOTAL ACTIVE	79 070 690	100,00	51 342 926	100,00

Analiza surselor de finanțare

Analiza surselor de formare a activelor întreprinderii pornește de la aprecierea generală a structurii pasivelor.

Structura pasivelor pentru anul 2024-2025 este prezentată în tabelul nr.3:

Tabel nr.3

Categorii de surse de finanțare 9	Existente la 31.12.2024		Existente la 31.12.2025	
	Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %
Capital propriu	41 410 598	52.4	6 286 923	11.5
Datorii pe termen lung	33 077 590	41.8	39 473 000	77.5
Datorii curente	4 582 502	5.8	5 583 003	11.0
Provizioane				
Total	79 070 690	100,00	51 342 926	100,00

Evenimente ulterioare

Alte informații

Inventarierea tuturor articulelor bilanțului la 01.01.2026 s-a efectuat în conformitate cu Legea contabilității nr. 287 din 15.12.2017 și „Regulamentul privind inventarierea” aprobat prin ordinul MF nr.60 din 29.05.2012. Procedura de casare a mijloacelor fixe s-a efectuat în conformitate cu Regulamentul privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fondurile) fixe, aprobate prin HGRM nr.500 din 12.05.1998.

În procesul inventarierii valorilor materiale nu s-a depistat lipsuri și surplusuri. Au fost stabilite liste cu bunuri uzate și deteriorate care au fost transmise comisiei de casare, și liste cu bunuri neutilizate care au fost transmise comisiei pentru determinarea și comercializarea activelor neutilizate formată în baza ordinului nr.10 din 11.01.2022.

Rezultatele inventarierii au fost reflectate în evidența contabilă în decembrie 2025.

Instituția IMSP SC Psihiatrie, fiind entitate mijlocie a efectuat auditul situației financiare pentru anul 2025..

Director interimar

Victor Furtuna

Ex. Nina Bulgar-Contabil Sef