



MOLDAUDITING SRL

AUDIT ȘI CONSULTING

I.M.S.P. SPITALUL RAIONAL ORHEI
SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL
ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2019

MOLDAUDITING SRL
str. A. Mateevici, 84/1, Chișinău, Republica Moldova
Tel (+37322) 23-25-51, Fax (+37322) 23-25-54
e-mail: office@moldauditing.md
www.moldauditing.md

CUPRINS:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
BILANȚUL CONTABIL.....	6
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE.....	8
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU.....	9
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR.....	10
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE.....	11- 28

Raportul auditorului independent
Privind situațiile financiare ale I.M.S.P.Spitalul Raional Orhei
pentru exercițiul încheiat
la 31 decembrie 2019

Catre Conducerea I.M.S.P. Spitalul Raional Orhei

Opinia cu rezerva

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară la data de 31 decembrie 2019, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare ale **I.M.S.P.Spitalul Raional Orhei**

(în continuare "Instituție") pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, precum și a situațiilor de profit și pierdere, situației privind modificările capitalului propriu, situației privind fluxul de numerar, precum și a politicilor contabile semnificative și altor note explicative pentru perioada încheiată la această dată.

Baza pentru opinie cu rezerve

1. După ce am efectuat toate testele cerute de către Standardele Internaționale de Audit, noi nu am fost în măsură să obținem un grad satisfăcător de asigurare asupra soldurilor inițiale și nu ne-am putut asigura nici prin alte teste alternative.

În consecință, orice ajustări care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit și pierdere al anului 2019, rezultatul reportat la 31 decembrie 2019 și repartizările de profit net.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde trebuie să planificăm și să desfășurăm auditul, cu scopul de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a elementelor probante care justifică sumele și prezentările. Un audit include de asemenea, analiza principiilor contabile folosite și estimărilor semnificative ale conducerii, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre cu rezerve.

Responsabilitatea Conducerii și celor însărcinați cu guvernarea corporativă pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La pregătirea situațiilor financiare Conducerea Instituției este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Instituției de a activa continuu, pentru folosirea metodelor de evidență contabilă bazate pe principiu continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a intențiilor managementului de a stopa activitatea Instituției.

Cei însărcinați cu guvernarea sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare al Instituției.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru.

Obiectivul nostru este obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor erori sau fraude.

Asigurarea rezonabilă este o asigurare sporită, dar nu garantează că un audit petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit v-a detecta în toate cazurile denaturările existente.

Denaturările apărute ca urmare a unor erori sau fraude vor fi considerate materiale dacă individual sau agregate acestea ar putea influența luarea unor decizii economice de către utilizatorii situațiilor financiare, bazate pe aceste fapte.

În cadrul auditului, petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit noi am folosit raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:

- Am identificat și evaluat riscul denaturărilor semnificative a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am planificat și petrecut procedurile adecvate pentru acoperirea acestor riscuri și am obținut suficiente dovezi pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât pentru una care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și pentru destinația exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației.
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducere.
- Am concluzionat privind oportunitatea utilizării de către conducere a principiului continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea

Instituției de a activa continuu. Dacă putem concluziona că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit la informațiile aferente în situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații sunt inadecvate, vom modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit.

- Am evaluat prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Noi am comunicăm cu cei însărcinați cu guvernanta în ceea ce privește, domeniul de aplicare planificat și calendarul misiunilor de audit, precum și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și ale aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Directorul General
al "Molداuditing" S.R.L.
Auditor



10 iunie 2020
Strada Mateevici, 84A
Chișinău, Republica Moldova

P. Bodarev

Certificatul de calificare AG 000006
din 08.02.08

1.Situațiile financiare pentru 2019

Bilanțul contabil

Articole de bilanț	Note	2019	2018
		MDL	MDL
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	1	86 155	389
Imobilizări corporale în curs de execuție	2		
Terenuri			
Mijloace fixe		67 235 137	69 897 179
Resurse minerale			
Active biologice imobilizate		54 592	54 592
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	3		
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			
Investiții imobiliare	3		
Creanțe pe termen lung			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
Total active imobilizate		67 375 884	69 952 159
Active circulante			
Materiale	4	3 161 987	3 564 448
Active biologice circulante			
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	4	736 051	514 967
Producția în curs de execuție și produse			
Mărfuri			
Creanțe comerciale	5	2 505 133	61 835
Creanțe ale părților afiliate			
Avansuri acordate curente		117 907	4 362
Creanțe ale bugetului		18 603	18 600
Creanțe ale personalului		237 081	165 815
Alte creanțe curente		65 579	78 487
Numerar în casierie și la conturi curente	6	6 434 065	10 668 629
Alte elemente de numerar		5 573	9 572
Investiții financiare curente în părți neafiliate		12 225	12 481
Investiții financiare curente în părți afiliate			
Alte active circulante	7	14 594	19 294
Total active circulante		13 308 797	15 118 490
Total active		80 684 681	85 070 649

I. Situațiile financiare pentru 2019 (continuare)

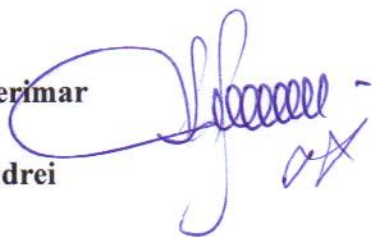
Bilanțul contabil (continuare)

Articole de bilanț	Note	2019	2018
		MDL	MDL
Capital propriu			
Capital social și suplimentar	8	9 533 553	9 533 553
Rezerve			
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		12 586 097	10 929 801
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		-3 431 681	1 656 297
Subvenții aferente activelor imobilizate		56 083 945	57 686 385
Alte elemente de capital propriu			
Total capital propriu		74 771 914	79 806 035
Datorii pe termen lung	9		
Credite bancare pe termen lung		0	0
Împrumuturi pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
Alte datorii pe termen lung		0	
Total datorii pe termen lung			
Datorii curente	10		
Credite bancare pe termen scurt		0	
Împrumuturi pe termen scurt		0	
Datorii comerciale		339 886	893 099
Datorii față de părțile afiliate			
Avansuri primite curente		41 724	33 622
Datorii față de personal		3 958 834	2 764 324
Datorii privind asigurările sociale și medicale		948 422	663 184
Datorii față de buget			
Venituri anticipate curente		412 972	773 487
Datorii față de proprietari			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente		210 928	136 899
Total datorii curente		5 912 767	5 264 614
Total pasive		80 684 681	85 070 649

Situațiile financiare politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 11-28, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea I.M.S.P.Spitalul Raional Orhei la data de 06.05.2020 și semnate în numele Instituției de către:

Director Interimar

Stratulat Andrei



Contabil șef

Cojocari Lidia

2. Situația de profit și pierdere la 31.12.2019

Indicatori	Note	2019	2018
		MDL	MDL
Venituri din vânzări	10	61 322 331	57 417 744
Costul vânzărilor	11	66 408 033	58 664 989
Profit brut (pierdere brută)		-5 085 702	-1 247 245
Alte venituri din activitatea operațională		644 825	627 011
Cheltuieli de distribuire		0	
Cheltuieli administrative		4 149 584	3 604 377
Alte cheltuieli din activitatea operațională		857 960	707 606
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		-9 448 422	-4 932 217
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)		6 016 741	6 588 514
Profit (pierdere) pînă la impozitare		-3 431 681	1 656 297
Cheltuieli privind impozitul pe venit		0	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		-3 431 681	1 656 297

Situațiile financiare politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 11-28, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea **I.M.S.P.Spitalul Raional Orhei** la data de 06.05.2020 și semnate în numele Instituției de către:

Director Interimar

Stratulat Andrei

Contabil șef

Cojocari Lidia

3. Situația modificărilor capitalului propriu la 31.12.2019

Elementele capitalului propriu	Valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune	Mărire	Diminuare	Cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în perioada de gestiune	Valoarea contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6
Suma dividendelor calculate în perioada de gestiune					
Mărimea (cuantumul) dividendelor pe o acțiune a societății pe acțiuni					
Capital social și suplimentar	22 281 658	0	0	0	22 281 658
Capital social	21 609 050				21 609 050
Capital suplimentar	2 271 648				2 271 648
Capital nevârsat	0				0
Capital neînregistrat	0				0
Capital retras	-1 599 040				-1 599 040
Rezerve	73 085 245	0	32 246 649	0	40 838 596
Capital de rezervă	2 160 905				2 160 905
Rezerve statutare	29 720 649	0	29 720 649		0
Alte rezerve	41 203 691		2 526 000		38 677 691
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-66 333 300	39 006 945	3 975 225	0	-31 301 580
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți					0
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți			0		0
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-66 333 300	33 695 875	3 975 225		-36 612 650
Profit utilizat al perioadei de gestiune		5 311 017			5 311 017
Rezultat din tranziția la noile reglementări contabile			0		0
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	0		0		0
Alte elemente de capital propriu	141 689 416	0	12 303 768	0	129 385 648
Fonduri	0				0
Subvenții entităților cu proprietate publică	0				0
Alte elemente de capital propriu	141 689 416		12 303 768		129 385 648
Total capital propriu	170 723 020	39 006 892	48 525 643	0	161 204 269

Situațiile financiare politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 11-28, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea I.M.S.P.Spitalul Raional Orhei la data de 06.05.2020 și semnate în numele Instituției de către:

Director Interimar

Stratulat Andrei

Contabil șef

Cojocari Lidia

4. Situația fluxurilor de numerar la 31.12.2019

Fluxul de numerar pe tipuri de activități	2019	2018
	MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	25 741 314	22 659 442
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	15 088 422	15 810 171
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	3 853 473	
Dobonzi platite	0	3 919 911
Plăți privind impozitul pe venit	630 760	167 230
Alte încasări	105 192	86 820
Alte plăți	3 167 752	2 732 996
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	3 106 099	115 954
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	9 548 396	91 946
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	553 898	260 478
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	8 994 498	-168 532
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	11 643 009	0
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		
Alte încasări		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-11 643 009	0
Fluxul net de numerar total	457 588	-52 578
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-80 642	0
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	359 660	412 238
Soldul de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	736 606	359 660

Situațiile financiare politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 11-28, ce constituie parte integrantă a acestor Situații financiare, au fost aprobate de Conducerea I.M.S.P.Spitalul Raional Orhei la data de 06.05.2020 și semnate în numele Instituției de către:

Director Interimar

Stratulat Andrei

Contabil șef

Cojocari Lidia