

# CECD “Audit-Grup” SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Societăților de Audit cu nr: 1902006  
or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020  
IDNO 1002600045802, IBAN:MD68AG000002251404012117  
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău  
mob:068431117, [www.auditgrup.md](http://www.auditgrup.md), email:auditgrup2009@gmail.com

---

Nr. 2/31ra  
din 31 martie 2022

**Către:**  
**Conducerea IMSP INN „DIOMID GHERMAN”**  
**Persoanelor responsabile cu guvernarea (Consiliului Administrativ)**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Opinie

Am auditat situațiile financiare ale IMSP Institutul de Neurologie și Neurochirurgie „Diomid Gherman” (*în continuare Entitate*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2021, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2021-31.12.2021), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Entității, la data de 31.12.2021 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

### Baza opiniei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de *Entitate*, conform dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în conformitate cu aceste dispoziții. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.

## **Alte informații**

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit raportul conducerii și declarăm următoarele:

a) În raportul conducerii nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) Raportul conducerii, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii și raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017.

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

## **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare**

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

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.



## Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Entității*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea *Entității* de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității *Entității*.



**SITUAȚIILE FINANCIARE**  
**IMSP INN „DIOMID GHERMAN”**

BILANȚUL  
La 31.12.2021

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2021 2020	Sfârșitul perioadei de gestiune 2021 2021
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	10		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	20	441 938	254 001
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	21	441938	254001
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	22		
	2.3. programe informatice	23		
	2.4. alte imobilizări necorporale	24		
	3. Fond comercial	30		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	40		
	<b>Total imobilizări necorporale(rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)</b>	50	<b>441938</b>	<b>254001</b>
	<b>II. Imobilizări corporale</b>			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	60	10 734 317	48 284 715
	2. Terenuri	70	13 078 371	13 078 371
	3. Mijloace fixe, total	80	28 022 390	40 479 587
	din care:			
	3.1. clădiri	81	8229645	7520588
	3.2. construcții speciale	82	945476	860158
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	83	18618161	31932979
	3.4. mijloace de transport	84	32500	



3.5. inventar și mobilier	85	90679	67793
3.6. alte mijloace fixe	86	105929	98069
4. Resurse minerale	90		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
<b>Total imobilizări corporale</b> (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	<b>51835078</b>	<b>101842673</b>
<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:	151		
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate			
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
<b>Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)</b>	160	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		

	<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)</b>	220	0	0
	<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b> (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	<b>52277016</b>	<b>102096674</b>
<b>B.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. Stocuri</b>			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	11 344 887	13 873 043
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260		
	3. Produse și mărfuri	270		
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	8967	7088
	<b>Total stocuri</b> (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	<b>11353854</b>	<b>13880131</b>
	<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>			
	1. Creanțe comerciale curente	300	1 382 988	3 235 022
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320		377
	4. Creanțele ale personalului	330	291 382	3 557
	5. Alte creanțe curente	340	102621	93462
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	38712	28256
	7. Alte active circulante	360	25 232	31 697
	<b>Total creanțe curente și alte active circulante</b> (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	<b>1840935</b>	<b>3392371</b>
	<b>III. Investiții financiare curente</b>			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			

2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
<b>Total investiții financiare curente</b> (rd.380 + rd.390)	400	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Numerar și documente bănești</b>	410	5 640 498	4 661 278
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b> (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	<b>18 835 287</b>	<b>21 933 780</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b> (rd.230 + rd.420)	430	<b>71 112 303</b>	<b>124 030 454</b>

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2021	Sfârșitul perioadei de gestiune 2021
1	2	3	4	5
<b>C.</b>	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
	1. Capital social	440	5 306 442	5 306 442
	2. Capital nevărsat (se înregistrează cu minus)	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras ( se înregistrează cu minus)	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	<b>5306442</b>	<b>5306442</b>
	<b>II. Prime de capital</b>	500		
	<b>III. Rezerve</b>			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	<b>Total rezerve</b> (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	-6 870



	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	19 914 803	19 914 803
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-4 570 682
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
	<b>Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)</b>	590	<b>19914803</b>	<b>15337251</b>
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	600		
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	610	19 402 197	17 885 967
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)</b>	620	<b>44623442</b>	<b>38529660</b>
<b>D.</b>	<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640	0	0
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		5299037
	7. Alte datorii pe termen lung	690	13078371	15612931
	<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)</b>	700	<b>13078371</b>	<b>20911968</b>
<b>E.</b>	<b>DATORII CURENTE</b>			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			

	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	5 081 256	56 263 512
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri permise curente	750	435 836	215 967
	6. Datorii față de personal	760	4 960 727	5 669 130
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	1 165 587	1 362 677
	8. Datorii față de buget	780	540	1 205
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	11934	
	11. Alte datorii curente	810	682 360	64 000
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b> (rd.710 + rd.720+ rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	<b>12338240</b>	<b>63576491</b>
<b>F.</b>	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860	1072250	1012335
	<b>TOTAL PROVIZIOANE</b> (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	<b>1072250</b>	<b>1012335</b>
	<b>TOTAL PASIVE</b> (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	<b>71112303</b>	<b>124030454</b>

## SITUATIA DE PROFIT SI PIERDERE

de la 01.01.2021 pina la 31.12.2021

Indicatori	Cod rd.	Perioada de	
		gestiune precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	10	<b>101068850</b>	<b>136018070</b>
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	11	1 288	1 932
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	12	101021807	135964691
venituri din contracte de construcție	13		
venituri din contracte de leasing	14	45755	51447
venituri din contracte de microfinanțare	15		
alte venituri din vânzări	16		
Costul vânzărilor, total	20	<b>92917045</b>	<b>129701758</b>
din care	21		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	22	92917045	129701758
costuri aferente contractelor de construcție	23		
costuri aferente contractelor de leasing	24		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	25		
alte costuri aferente vânzărilor	26		
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)</b>	30	<b>8151805</b>	<b>6316312</b>
Alte venituri din activitatea operațională	40	254 153	291 763
Cheltuieli de distribuire	50		
Cheltuieli administrative	60	4 575 604	5 830 395
Alte cheltuieli din activitatea operațională	70	2 139 073	5 345 553
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)</b>	080	<b>1691281</b>	<b>-4567873</b>



Venituri financiare, total	90	<b>5267</b>	<b>4543</b>
din care:	91		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	92		
venituri din dobânzi:	93	714	2328
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	94		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	95		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	96		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	97		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	98		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	99	4 553	2 215
<b>Cheltuieli financiare, total</b>	<b>100</b>	<b>3156</b>	<b>7352</b>
din care:	101		
cheltuieli privind dobânzile			
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	212	7 352
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)</b>	<b>110</b>	<b>2111</b>	<b>-2809</b>
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)</b>	<b>150</b>	<b>2111</b>	<b>-2809</b>
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)</b>	<b>160</b>	<b>1693392</b>	<b>-4570682</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)</b>	<b>180</b>	<b>1693392</b>	<b>-4570682</b>

## SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2021 pina la 31.12.2021

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
<b>I.</b>	<b>Capital social și neînregistrat</b>					
	1. Capital social	10	5306442			<b>5306442</b>
	2. Capital nevărsat	20				<b>0</b>
	3. Capital neînregistrat	30				<b>0</b>
	4. Capital retras	40				<b>0</b>
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	50				<b>0</b>
	<b>Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)</b>	<b>60</b>	<b>5306442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5306442</b>
<b>II.</b>	<b>Prime de capital</b>	70				<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Rezerve</b>					
	1. Capital de rezervă	80				<b>0</b>
	2. Rezerve statutare	90				<b>0</b>
	3. Alte rezerve	100				<b>0</b>
	<b>Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)</b>	<b>110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Profit (pierdere)</b>					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x		6870	<b>-6870</b>
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	19914803			<b>19914803</b>
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		4570682	<b>-4570682</b>
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			<b>0</b>
	<b>Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)</b>	<b>160</b>	<b>19914803</b>	<b>0</b>	<b>4577552</b>	<b>15337251</b>
<b>V.</b>	<b>Rezerve din reevaluare</b>	170				<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Alte elemente de capital propriu</b>	180	<b>19402197</b>	<b>8401365</b>	<b>9917595</b>	<b>17885967</b>
	<b>Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)</b>	<b>190</b>	<b>44623442</b>	<b>8401365</b>	<b>14495147</b>	<b>38529660</b>

## SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2021

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		ntă precede	curentă
1	2	3	4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vânzări	10	96292379	128576333
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20	36208286	43605568
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	57351766	78689071
Dobânzi plătite	40		
Plata impozitului pe venit	50	3901292	
Alte încasări	60	925971	4450300
Alte plăți	70	697152	6362129
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070 )</b>	80	<b>-940146</b>	<b>4369865</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	4509604	5345863
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130	5759159	
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)</b>	140	<b>1249555</b>	<b>-5345863</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180	714	2328
Alte încasări (plăți)	190	-2943	
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)</b>	200	<b>-2229</b>	<b>2328</b>



<b>Fluxul net de numerar total (<math>\pm</math> rd.080 <math>\pm</math> rd.140 <math>\pm</math> rd.200)</b>	210	<b>307180</b>	<b>-973670</b>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	4340	-5550
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	230	5328978	5640498
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (<math>\pm</math> rd.210 <math>\pm</math> rd.220 + rd.230)</b>	240	<b>5640498</b>	<b>4661278</b>

Director IMSP INN „DIOMID GHERMAN” \_\_\_\_\_

Contabil-Şef IMSP INN „DIOMID GHERMAN” \_\_\_\_\_