

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, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 3/31ra
din 30 martie 2026

Către:
Conducerea IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”
Persoanelor responsabile cu guvernarea (Consiliului Administrativ)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” (în continuare *Spitalul*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2025, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2025-31.12.2025), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Spitalului la 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la acea dată, 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 cu rezerve

S-a constatat ca Institutia are calitate de pârât în 7 litigii civile, iar valoarea pretentiunilor înaintate fata de Spital depasesc suma de 7 mln lei. Nu suntem in stare sa estimam rezultatele acestor litigii, iar în cazul emiterii unor hotariri judecatoresti nefavorabile Institutiei, acestea ar putea avea un efect semnificativ asupra pozitiei financiare a Spitalului.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Legea privind auditul situațiilor financiare nr 271 din 15.12.2017 și modificările lor ulterioare. 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 *Spital*, 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 cu rezerve.

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 acopera 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 contabilității și raportării 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 2025, cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ, în comparație cu informațiile prezentate în situațiile financiare ale Spitalului.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea 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 Spitalului 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 Spitalul sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Spitalului.

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 *Spitalului*.
- 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 *Spitalului* 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 *Spitalului*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Spînu Raisa_____

Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Societății de Audit „CECD AUDIT-GRUP” SRL

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de audit cu nr: 1902006.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 6, of 36.

Data emiterii Raportului auditorului - 30.03.2026

Administrator „CECD AUDIT-GRUP” SRL_____Spînu Liviu

SITUAȚIILE FINANCIARE
IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”

BILANȚUL
La 31.12.2025

Nr. cpt.	A C T I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2025	Sfârșitul perioadei de gestiune 2025
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	10		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	20	36485	79097
	din care:			8400
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	21		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	22		
	2.3. programe informatice	23		
	2.4. alte imobilizări necorporale	24	36485	70697
	3. Fond comercial	30		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	40		
	Total imobilizări necorporale(rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	50	36485	79097
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	60	11569819	6031789
	2. Terenuri	70		
	3. Mijloace fixe, total	80	100839165	101909004
	din care:			40046212
	3.1. clădiri	81	44566767	
	3.2. construcții speciale	82	2583873	2326156
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	83	49801375	56441564
	3.4. mijloace de transport	84	2636266	2224773
	3.5. inventar și mobilier	85	38065	228573
	3.6. alte mijloace fixe	86	1212819	641726
	4. Resurse minerale	90		
	5. Active biologice imobilizate	100	599	599
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		

	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	112409583	107941392
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	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		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	0	0
B.	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	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		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	112446068	108020489
	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	20435248	20472535
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260		
	3. Produse și mărfuri	270		
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	47702	16972
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	20482950	20489507
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	8452229	11085487
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv:			

creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320		
4. Creanțele ale personalului	330	2718	2718
5. Alte creanțe curente	340	102799	64941
6. Cheltuieli anticipate curente	350	16688	17624
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	8574434	11170770
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	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		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	0	0
IV. Numerar și documente bănești	410	55636029	47763391
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	84693413	79423668
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	197139481	187444157

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2025	Sfârșitul perioadei de gestiune 2025
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	117500016	117500016
	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	892310	2892310
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	118392326	120392326

D.	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520		
	3. Alte rezerve	530		
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	0	0
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	-62692
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-9382513	-9382513
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-12321755
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-9382513	-21766960
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	50207670	53984904
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	159217483	152610270
	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	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	10877102	1539003
	7. Alte datorii pe termen lung	690	881496	881496
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	11758598	2420499
E.	DATORII CURENTE			
	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	4317236	6970408
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	86168	107383
6. Datorii față de personal	760	13859068	16462262
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	3308855	3931724
8. Datorii față de buget	780		
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800	4354350	3949049
11. Alte datorii curente	810	237723	350992
TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720+ rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	26163400	31771818
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru impozite	850		
4. Alte provizioane	860		641570
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	641570
TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	197139481	187444157

Director IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”_____

Contabil-Şef IMSP IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”_____

SITUATIA DE PROFIT SI PIERDERE

de la 01.01.2025 pina la 31.12.2025

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	10	321508537	335710259
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	11		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	12	321508537	335710259
venituri din contracte de construcție	13		
venituri din contracte de leasing	14		
venituri din contracte de microfinanțare	15		
alte venituri din vânzări	16		
Costul vânzărilor, total	20	268613112	319622347
din care	21		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	22	268613112	319622347
costuri aferente contractelor de construcție	23		
costuri aferente contractelor de leasing	24		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	25		
alte costuri aferente vânzărilor	26		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	30	52895425	16087912
Alte venituri din activitatea operațională	40	31150	12558
Cheltuieli de distribuire	50		
Cheltuieli administrative	60	24406083	27840607
Alte cheltuieli din activitatea operațională	70	6220	646912
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	28514272	-12387049
Venituri financiare, total	90	44635	65722
din care:	91		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	92		

venituri din dobânzi:	93	44635	63618
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		2104
Cheltuieli financiare, total	100		428
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
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		428
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	44635	65294
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	18600	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	18600	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	63235	65294
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	28577507	-12321755
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	28577507	-12321755

Director IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” _____

Contabil-Şef IMSP IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” _____

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2025 pînă la 31.12.2025

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	10	117500016			117500016
	2. Capital nevărsat	20				0
	3. Capital neînregistrat	30				0
	4. Capital retras	40				0
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietati	50	892310	2000000		2892310
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	60	118392326	2000000	0	120392326
II.	Prime de capital	70				0
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	80				0
	2. Rezerve statutare	90				0
	3. Alte rezerve	100				0
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	0	0	0	0
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x	200	62892	-62692
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-9382513			-9382513
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		12321755	-12321755
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			0
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-9382513	200	12384647	-21766960
V.	Rezerve din reevaluare	170				0
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	50207670	10352424	6575190	53984904
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	159217483	12352624	18959837	152610270

Director IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” _____

Contabil-Şef IMSP IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” _____

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2025

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	10	304751238	321051642
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20	66508504	72367061
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	211933196	232459717
Dobânzi plătite	40		
Plata impozitului pe venit	50		
Alte încasări	60	4570520	6034884
Alte plăți	70	891377	19131027
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	80	29988681	3128721
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		11067031
Dobânzi încasate	110	44635	63618
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	44635	-11003413
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
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		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	0	0
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	30033316	-7874692
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		2054
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	25602713	55636029
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	55636029	47763391

Director IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” _____

Contabil-Şef IMSP IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” _____