

16.03.2023

M

Anexe la SNC
 "Prezentarea situațiilor financiare"
 Aprobate de Ministerul Finanțelor
 al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIAREpentru perioada 01.01.2022 - 31.12.2022**Entitatea:** I.P. UNIVERSITATEA DE STAT BOGDAN PETRICEICU HASD**Cod CUI:** 5694042**Cod IDNO:** 1007603002825**Sediul:****MD:****Raionul(municipiul):** 434, DDF CAHUL**Cod CUATM:** 1701, OR.CAHUL**Strada:** Plata Independentei nr.1**Activitatea principală:** P8542, Invatamint superior universitar**Forma de proprietate:** 12, Proprietatea de stat**Forma organizatorico-juridică:** 880, Instituții publice**Date de contact:****Telefon:** +37329923488**WEB:****E-mail:** marina.nichiforeac@adm.usch.md**Numele și coordonatele al contabilului-șef:** DI (dna) Mariana Nichiforeac Tel. 029923488**Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune:** 131 persoane. **Confirmați lipsa salariaților****Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare*** Sergiu Comea, Mariana Nichiforeac**Unitatea de măsură: leu****BILANȚUL**

Anexa 1

la 01.01.2023

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			

1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	193990	74385
din care:			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023	193990	74385
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	193990	74385
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070	2562897	2562897
3. Mijloace fixe, total	080	46210324	41698040
din care:			
3.1. clădiri	081	42058817	37728404
3.2. construcții speciale	082	1640116	1512981
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	947332	805742
3.4. mijloace de transport	084		
3.5. inventar și mobilier	085	34275	46443
3.6. alte mijloace fixe	086	1529784	1604470
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
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	48773221	44260937
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:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
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		
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	48967211	44335322
	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	248446	222632
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	168280	
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	416726	222632
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	537325	767475
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320		3337
	4. Creanțele ale personalului	330		
	5. Alte creanțe curente	340		186132
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	66757	87657
B.	7. Alte active circulante	360		231458
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	604082	1276059
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:	391		
	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		
	IV. Numerar și documente bănești	410	8006033	10774941
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	9026841	12273632
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	57994052	56608954
	PASIV			

	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	17718554	17718554
	2. Capital nevărsat	450	()	()
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	17718554	17718554
	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		
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-1677300
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-12713585	-12713585
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-4672035
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-12713585	-19062920
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	52785359	52785359
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	57790328	51440993
	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		2007940
	7. Alte datorii pe termen lung	690		1677300
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700		3685240

	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	93336	
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750		
	6. Datorii față de personal	760	58002	1201392
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	51931	281329
	8. Datorii față de buget	780	455	
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810		
	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	203724	1482721
E.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	57994052	56608954
F.				

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	25869889	24001882
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	25869889	24001882
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	27784058	29264464

din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	27784058	29264464
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	-1914169	-5262582
Alte venituri din activitatea operațională	040		2418688
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060		
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-1914169	-2843894
Venituri financiare, total	090	360503	743385
din care:	091		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	360503	743385
Cheltuieli financiare, total	100	412389	722585
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	412389	
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		722585
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-51886	20800
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		1848941
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		-1848941
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-51886	-1828141
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-1966055	-4672035
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-1966055	-4672035

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIUde la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	17718554			17718554
	2. Capital nevărsat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
I.	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	17718554			17718554
II.	Prime de capital	070				
	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
III.	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	-1677300		-1677300
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-12713585			-12713585
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	-4672035		-4672035
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-12713585	-6349335		-19062920
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	52785359			52785359
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	57790328	-6349335		51440993

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERARde la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	23793493	25684935
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2096344	5248018

Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	19024594	16717715
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	1249960	2207814
Alte plăți	070	3178846	3178908
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	743669	2748108
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
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		
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		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	743669	2748108
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-51886	20800
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	7314250	8006033
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	8006033	10774941

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

Nota explicativa.pdf

Sector

Contabil - se



S. Cornea

M. Nichiforeac

Nota explicativă

Informație privind corespunderea situației financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situația financiară este întocmită în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de baza și caracteristicile calitative prevazute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Analiza activității economico-financiare a Universității de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul pentru anul 2022

Analiza veniturilor din vânzări

Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul în anul 2022 a înregistrat venituri din vânzări în mărime de 24001,9 mii lei, ceea ce constituie o micșorare cu 1868,0 mii lei (24001,9 mii lei – 25869,9 mii lei) față de perioada precedentă, sau o diminuare cu 7,2%. Genul principal de activitate reprezintă activitatea de prestare a serviciilor educaționale în învățământ superior, care deține ponderea absolută în activitatea operațională a entității.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În anul 2022 Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul a obținut un rezultat financiar negativ, adică pierdere de 4672,0 mii lei, ceea ce constituie majorarea pierderii cu 2705,9 mii lei comparativ cu anul de gestiune precedent. Acest rezultat a fost condiționat de micșorarea venitului din vânzări cu 24001,9 mii lei (cu 7,2%) și majorarea costului vânzărilor cu 1480,4 mii lei în anul 2022 față de anul 2021, ceea ce a condus la înregistrarea unei pierderi de 4672,0 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în anul 2022 constituie – 21,9%, adică la fiecare leu de venit din vânzări obținut s-a înregistrat o pierdere de cca. 0,22 lei. Cu toate acestea acest rezultat a înregistrat o majorare a pierderii de 57,9% față de perioada de gestiune precedentă, când nivelul rentabilității veniturilor din vânzări a înregistrat o diminuare de 7,2%.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul deasemenea reflectă un rezultat negativ, adică reprezintă pierderea obținută pentru fiecare leu de activ în mediu deținut de instituție, datorită rezultatului negativ obținut pe parcursul anului de gestiune. Astfel acest indicator în anul 2022 a înregistrat o micșorare de 8,2%.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) are aceeași reflectare ca și rentabilitatea activelor, adică în cazul Universității de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul pentru anul 2022 se înregistrează micșorarea pentru fiecare leu de capital propriu în mediu deținut, datorită rezultatului financiar total obținut negativ. Așa deci, în anul 2022 s-a înregistrat o pierdere de 8,6% a rentabilității.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul, mijloacele fixe, dețin o pondere de 73,7% din activele disponibile la finele anului 2022. Aceasta pondere este menținută din perioada de gestiune precedentă cu o micșorare nesemnificativă de 6%.

Dat fiind faptul că Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul este o instituție cu activitatea de baza – de prestare a serviciilor educaționale în învățământ superior, stocurile dețin o pondere nesemnificativă din totalul activelor de 0,43% la începutul anului 2022, iar spre sfârșitul perioadei de gestiune acesta pondere scade cu 0,04% fiind de 0,39% în total active.

Numerarul, reprezintă cote considerabile atât la începutul anului de gestiune, cât și la sfârșitul anului de gestiune, respectiv de 13,8% și 19,0% din totalul activelor disponibile în 2022.

Nota explicativă

Informație privind corespunderea situației financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situația financiară este întocmită în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de baza și caracteristicile calitative prevazute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Analiza activității economico-financiare a Universității de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul pentru anul 2022

Analiza veniturilor din vânzări

Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul în anul 2022 a înregistrat venituri din vânzări în mărime de 24001,9 mii lei, ceea ce constituie o micșorare cu 1868,0 mii lei (24001,9 mii lei – 25869,9 mii lei) față de perioada precedentă, sau o diminuare cu 7,2%. Genul principal de activitate reprezintă activitatea de prestare a serviciilor educaționale în învățământ superior, care deține ponderea absolută în activitatea operațională a entității.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În anul 2022 Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul a obținut un rezultat financiar negativ, adică pierdere de 4672,0 mii lei, ceea ce constituie majorarea pierderii cu 2705,9 mii lei comparativ cu anul de gestiune precedent. Acest rezultat a fost condiționat de micșorarea venitului din vânzări cu 24001,9 mii lei (cu 7,2%) și majorarea costului vânzărilor cu 1480,4 mii lei în anul 2022 față de anul 2021, ceea ce a condus la înregistrarea unei pierderi de 4672,0 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în anul 2022 constituie – 21,9%, adică la fiecare leu de venit din vânzări obținut s-a înregistrat o pierdere de cca. 0,22 lei. Cu toate acestea acest rezultat a înregistrat o majorare a pierderii de 57,9% față de perioada de gestiune precedentă, când nivelul rentabilității veniturilor din vânzări a înregistrat o diminuare de 7,2%.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul deasemenea reflectă un rezultat negativ, adică reprezintă pierderea obținută pentru fiecare leu de activ în mediu deținut de instituție, datorită rezultatului negativ obținut pe parcursul anului de gestiune. Astfel acest indicator în anul 2022 a înregistrat o micșorare de 8,2%.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) are aceeași reflectare ca și rentabilitatea activelor, adică în cazul Universității de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul pentru anul 2022 se înregistrează micșorarea pentru fiecare leu de capital propriu în mediu deținut, datorită rezultatului financiar total obținut negativ. Așa deci, în anul 2022 s-a înregistrat o pierdere de 8,6% a rentabilității.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul, mijloacele fixe, dețin o pondere de 73,7% din activele disponibile la finele anului 2022. Aceasta pondere este menținută din perioada de gestiune precedentă cu o micșorare nesemnificativă de 6%.

Dat fiind faptul că Universitatea de Stat “B.P. Hasdeu” din Cahul este o instituție cu activitatea de baza – de prestare a serviciilor educaționale în învățământ superior, stocurile dețin o pondere nesemnificativă din totalul activelor de 0,43% la începutul anului 2022, iar spre sfârșitul perioadei de gestiune acesta pondere scade cu 0,04% fiind de 0,39% în total active.

Numerarul, reprezintă cote considerabile atât la începutul anului de gestiune, cât și la sfârșitul anului de gestiune, respectiv de 13,8% și 19,0% din totalul activelor disponibile în 2022.

În perioada de gestiune curentă rotația activelor este de 0,4 față de venituri din vânzări, iar rotația activelor circulante este de 2,0. Acest fapt ne arată o rotație mare al activelor circulante, dar astfel de situații sunt specifice pentru întreprinderile al caror activitatea de baza este prestarea serviciilor, respectiv ele nu au nevoie de stocuri considerabile (mărfuri, produse, materii prime etc.)

O problemă pentru Universitatea de Stat "B.P.Hasdeu" din Cahul reprezintă existența creanțelor comerciale, care s-au majorat semnificativ cu 230,2 mii lei sau cu 42,8% pe parcursul perioadei de gestiune curente comparativ cu anul precedent, această datorindu-se mai multor factori.

Analiza surselor de finanțare

Universitatea de Stat "B.P. Hasdeu" din Cahul este instituție de stat cu capital social de 17718,6 mii lei. Astfel, la începutul perioadei de gestiune curente, capitalul propriu deținea o pondere de 99,6% din totalul pasivelor, iar pîna la sfîrșitul anului aceasta pondere s-a micșorat pîna la 90,9%. Aceasta modificare se datorează corecțiilor ale rezultatelor anilor precedenți, din cauza carora s-a majorat pierderea anilor precedenți cu 1677,3 mii lei și formarea datoriilor pe termen lung.

În structura datoriilor totale în anul 2022 cota preponderentă revine datoriilor pe termen lung și anume finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung (38,9%-2022) și datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică (32,5%-2022), după care urmează datoriile față de personal (23,2%-2022), apoi datoriile privind asigurările sociale și medicale (5,4%-2022). Această structură a pasivelor deținute de Universitatea de Stat "B.P. Hasdeu" din Cahul se datorează formei sale de proprietate (de stat).

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente), care la începutul anului 2025 a alcătuit 44,3, spre finele anului a diminuat pîna la 8,3. Totodată putem concluziona că această rată, atît la început de an cît și la sfîrșitul anului depășește datoriile curente cu mult decît necesarul.

Lichiditatea intermediară ((numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente) este în creștere, astfel la începutul anului 2022 acest indicator a înregistrat o rată de 42,3, iar la finele anului rata lichidității intermediare este egală cu 8,1. Astfel nivelul optim atît la începutul perioadei de gestiune cît și la sfîrșitul ei, este depășit cu mult, ceea ce ne vorbește despre posibilitatea achitării integrale al datoriilor curente, ceea ce se va realiza în viitorul apropiat reieșind din structura datoriilor curente deținute.

La Universitatea de Stat "B.P. Hasdeu" din Cahul situația fluxului net de numerar total înregistrează o tendință pozitivă cu 2768,9 mii lei. Astfel în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat 8006,0 mii lei, iar în perioada de gestiune curentă – 10774,9 mii lei. Fluxul net de numerar total este egal în ambii ani cu fluxul de numerar din activitatea operațională, ceea ce înseamnă că fluxul de numerar din alte activități nu s-a înregistrat.

Rector

Cornea Sergiu

Contabil-șef

Chiforeac Mariana

