

NOTA EXPLICATIVĂ
la Situațiile Financiare pentru anul 2022
ale Întreprinderii de Stat „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare”

I. Informații generale:

Î.S. “CMAC” este creată la data de 17.12.2013, în rezultatul reorganizării prin contopire a Î.S. „Institutul Național de Standardizare și Metrologie”, Î.S. „Centrul de Standardizare și Metrologie din Bălți”, Î.S. „Centrul de Standardizare și Metrologie din Ceadâr-Lunga” (în baza Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 996 din 27.12.2012). Fondator al Î.S. “CMAC” este Agenția Proprietății Publice, sediul entității în mun. Chișinău, sec. Buiucani, str. Eugen Coca, 28, codul fiscal 1013600039380. Capitalul social înregistrat constituie 20.837.002,00 lei.

Principalele genuri de activitate ale întreprinderii sunt:

- verificarea metrologică /etalonarea a mijloacelor de măsurare în următoarele domenii de măsurări: mărimi mase mici, mase mari, volum, forță și duritate, mărimi termice, debit, presiuni, mărimi electro-radiotehnice, mărimi electrice, frecvență și timp, acustică, ultrasonografie, mărimi geometrice, mărimi fizico–chimice;
- certificarea produselor alimentare/nealimentare conform domeniilor acreditate;
- certificarea sistemelor de management conform SM SR EN ISO 9001:2011 „Sisteme de management al calității”. Cerințe și SM SR EN ISO 22000:2006 „Sisteme de management al siguranței alimentelor”. „Cerințe pentru orice organizație din lanțul alimentar”;
- efectuarea încercărilor de laborator în domeniul agroalimentar, industrial, încercări și cercetări a materialelor pentru drumuri și construcție;
- instruirea în domeniul evaluării conformității (metrologie, certificarea produse, certificarea și implementarea sistemelor de management etc.).

Situațiile Financiare ale „Centrului de Metrologie Aplicată și Certificare Î.S.”, au fost întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Politicile contabile nu au fost înregistrate.

Pe parcursul perioadei de gestiune numărul mediu scriptic al salariaților a fost de 104 persoane, iar salariul mediu a constituit 9950 lei.

II. Dezvăluirea politicii contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2022. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare ale Î.S. “CMAC” au fost determinați în baza metodelor și procedurilor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului instituției nr. 124 din 23 decembrie 2021. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Indicatorii Situațiilor Financiare au fost determinați în baza metodelor prevăzute de Politicile contabile ale entității. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc pe obiecte de evidență evaluate la cost de intrare. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă.

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

Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricarea produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor din activitatea operațională în mărimea și proporția amortizării calculate.

Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

Creanțele comerciale compromise au fost decontate la veniturile perioadei pe seama corecțiilor.

Materialele consummate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separate de mijloacele de transport a fost decontată la cheltuielile curente în mărime de 100%.

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

Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor și contractele de dare în arendă.

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

Componența cheltuielilor de distribuție, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător și în baza SNC "Cheltuieli".

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

Serviciile importate se evaluează în lei moldovenești, prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data primirii declarației vamale și a actului de îndeplinire a serviciilor.

Elementele monetare în valută străină (creanțele, datoriile cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii) sunt recalculate în monedă națională la data raportării.

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent.

III. Imobilizări necorporale

Mișcările în imobilizările necorporale în curs de execuție pe parcursul anului 2022 este prezentat în continuare:

Costul de intrare	TOTAL, lei
Sold la 01.01.2022	294 167
Intrări	
Ieșiri	
Sold la 31.12.2022	294 167

Mișcările în imobilizările necorporale în exploatare pe parcursul anului 2022 este prezentat în continuare:

Costul de intrare	TOTAL, lei	Mărci	Programe informatice	Alte immobilizări necorporale
Sold la 01.01.2022	2 421 901		599 846	1 822 055
Intrări	341 510		99 167	242 343
Ieșiri	664 847		82 761	582 086
Sold la 31.12.2022	1 251 107		616 251	634856

Amortizare acumulată	TOTAL, lei	Mărci	Programe informatice	Alte immobilizări necorporale
Sold la 01.01.2022	1 689 746		313 415	1 376 331
Sold la 31.12.2022	702 262		402 157	300 105

IV. Immobilizări corporale

Valoarea contabilă a immobilizărilor corporale existente la Întreprinderea de Stat la finele perioadei auditate este în mărime de 23 395 077 lei, formată din immobilizări în curs de execuție în valoare de 826 725 lei și mijloace fixe în valoare de 22 538 246 lei, iar amortizarea immobilizărilor corporale constituie 25 781 721 lei.

Tabelul 4.1.

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
Clădiri	21 263 592	21 263 592
Construcții speciale	1 123 842	1 123 842
Mașini, utilaje și instalații tehnice	21 390 781	21 612 922
Mijloace de transport	2 963 291	3 028 469
Inventar și mobilier	713 864	720 280
Alte mijloace fixe	607 583	570 863
Amortizarea mijloacelor fixe	-24 320 659	-25 781 721
Total mijloace fixe	23 742 294	22 538 246

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o deține valoarea contabilă a clădirilor, cu 76,02% din volumul total după care urmează mașinile, utilajele și instalațiile tehnice cu 17,50 %. Valoarea contabilă a construcției special constituie ponderea de 3,35% din totalul valorii contabile a mijloacelor fixe la data raportării.

Valoarea contabilă a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a micșorat cu 1 204 048 lei, pe seama amortizării calculate aferentă mijloacelor fixe pentru perioada respective.

Informația privind existența și mișcarea immobilizărilor corporale (immobilizărilor corporale în curs de execuție, terenuri și mijloace fixe) este reflectată în tabelul următor:

Tabelul 4.2.

Indicatori	Existența la începutul period.(la cost de intrare)	Amort.acumulată la începutul anului	Intrarea în cursul anului (la cost de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizar ea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
1.Imobilizări corporale în curs de execuție	826 725		405 848	405 848	826 725	
2. Terenuri					0	x
3. Mijloace fixe, total	48 062 952	24 320 659	6 306 321	6 049 306	48 319 967	25 781 721
Din care:						
3.1 Clădiri	21 263 592	3 682 800	34 965	34 965	21 263 592	4 129 827
3.2 Construcții speciale	1 123 842	309 055	6 445	6 445	1 123 842	369 820
3.3 Mașini, utilaje și instalații tehnice	21 390 781	17 005 573	3 454 487	3 232 346	21 612 922	17 669 235
3.4 Mijloace de transport	2 963 291	2 355 528	2 093 644	2 028 466	3 028 469	2 578 429
3.5 Inventar și mobilier	713 864	566 646	338 518	332 101	720 280	645 581
3.6 Alte mijloace fixe	607 583	401 056	378 262	414 982	570 863	388 830

V. Investiții financiare

Întreprinderea deține acțiuni bancare de la B.C."Moldindconbank"S.A. în valoare de 36 600 lei. În perioada anului 2022 a fost achitată dobânda pentru aceste acțiuni bancare în sumă de 20386,20 lei pentru anii 2019-2020 și a fost contabilizată inițial în componența veniturilor financiare.

VI. Creanțele

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2022

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2022	la 31.12.2022
1.	Creanțe comerciale	694 102	1 354 283
2.	Avansuri acordate	504 683	462 533
3.	Creanțe ale bugetului	604 542	781 264
4.	Creanțe ale personalului	145 068	43
5.	Alte creanțe	715 407	867 137
TOTAL		2 663 802	3 465 260

Creanțele comerciale curente constituie cea mai mare parte din totalul creanțelor curente și alor active circulante înregistrate la data raportării.

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost înregistrate creanțe comerciale compromise în sumă de 5 285,85 lei (tabelul 6.2.).

Tabelul 6.2.

**Descifrarea creanțelor comerciale
compromise înregistrate în anul 2022**

Denumirea entității	Suma, lei	Motivul calificării creanței drept compromisă
BIROUL VAMAL SUD (inschis 01.07.21)	1 839,72	potrivit art. 5 pct. 32) din Codul fiscal
ONUR SUMMA JV ICS SRL (inchis 06.04.18)	1 530,30	potrivit art. 5 pct. 32) din Codul fiscal
ТЕСТСЕРТИФИКО ООО	32,63	creanțele cu termen de prescripție expirat, mai mici de 1 000,00 lei, conform Codul Civil, art.391 alin.(1)
CUZNET FOOD SRL	174,00	creanțele cu termen de prescripție expirat, mai mici de 1 000,00 lei, conform Codul Civil, art.391 alin.(1)
LIUBOVI CHIPERCEAN I.I.	831,20	creanțele cu termen de prescripție expirat, mai mici de 1 000,00 lei, conform Codul Civil, art.391 alin.(1)
PREVENTORIUL A S M	606,00	creanțele cu termen de prescripție expirat, mai mici de 1 000,00 lei, conform Codul Civil, art.391 alin.(1)
VLADIDENT SRL	35,00	creanțele cu termen de prescripție expirat, mai mici de 1 000,00 lei, conform Codul Civil, art.391 alin.(1)
CSP RAIONAL HINCESTI (inchis 25.05.18)	237,00	potrivit art. 5 pct. 32) din Codul fiscal
TOTAL creanțe compromise înregistrate în perioada de gestiune	5 285,85	X

VII. Stocuri

Informația privind stocurile pentru anul 2022, în contextul prevederilor de SNC "Stocuri", este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2022

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
----------	-------------------------	-----------

1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	2 812 440
	Materiale	2 535 093
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	277 347
	Produse	x
	Mărfuri	x
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	3 088 197
	Materiale	2 230 033
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	858 164
	Produse	x
	Mărfuri	x
3.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	x
	- la cost de intrare	x
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	x
4.	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	x
	- recunoscută	x
	- decontată	x
5.	Valoarea contabilă a stocurilor găjate în contul datoriilor la situația din data raportării	x

VIII. Capitalul propriu

Entitatea Î.S. "CMAC" are un singur fondator Agenția de Proprietăți Publice, care deține cota de 100% în capitalul social: 20 837 001 lei. Nu au fost înregistrate modificări în structura și valoarea capitalului social al Întreprinderii de Stat pe parcursul anului 2022. Rezervele entității la finele perioadei de gestiune au constituit suma de 3 125 550 lei, fiind formate din capital de rezervă în valoare de 3 125 550 lei.

Rezultatul financiar al anului 2022 constituie profit net în mărime de 589 068 lei. Valoarea totală a capitalului propriu, în anul curent s-a diminuat cu 2 126 724 lei față de anul precedent, iar ponderea acestuia în totalul pasivelor la data raportării este de 78,81%, valoare peste norma recomandabilă de 50% și mai mult. Astfel, entitatea pentru finanțarea activelor și gestionarea afacerii este dependentă de surse externe de finanțare, procentul în mărime de 21.19%.

IX. Datorii

La data raportării entitatea nu înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani.

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, este prezentată în tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2022

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei	
		Datorii curente	
		la 01.01.2022	la 31.12.2022
1.	Avansuri primite curente	3 476 128	4 569 429
2.	Datorii comerciale curente	885 399	423 980
3.	Datorii față de personal	903 667	1 099 522
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	300 882	502 138
5.	Datorii față de buget	456 186	376 971
5.	Alte datorii curente	125 212	1 564
TOTAL		6 147 474	6 973 604

În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 121 849,54 lei fără TVA.

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin avansurile primite curente cu 65,52%, după care urmează datoriile față de personal cu 15,77%.

X. Analiza veniturilor din vânzări

În perioada de referință, întreprinderea a obținut venituri totale în valoare de 26 638,4 mii lei, dintre care venituri din activitatea operațională în sumă de 25 426,9 mii lei, acestea au cea mai mare pondere în totalul veniturilor (95,5% din total venituri obținute pe întreprindere), ceea ce denotă o bună funcționare a activității de bază a instituției.

Tabelul 10.1.

Analiza veniturilor pe tipuri de activități este expusă în tabelul

Indicatori	mii, lei	ponderea, %
1. Venituri din activitatea operațională, din care:	26 638,4	98,1
• Venituri din vânzări	25 426,9	93,7
• Venituri din arendă	1 211,5	4,4
2. Alte venituri operaționale	432,4	1,6
3. Venituri financiare, total	70,7	0,3
4. Venituri din alte activități	-	
Total venituri Î.S. "CMAC"	27 141,5	100,0

XI. Cheltuieli

În anul 2022 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 11.1.

Aprecierea structurii cheltuielilor activității operaționale în dinamică

Indicatori	Suma, mii lei		Abaterea absolută, mii lei	Ritmul de creștere, %	Ponderea, %		Devierea ponderii, %
	2021	2022			2021	2022	
1	2	3	4 = 3-2	5	6	7	8 = 7-6
Costul vânzărilor	17,448,918	20,557,411	3,108,493	117.81	68.40	77.46	9.06
Cheltuieli de distribuire	14,169	309,712	295,543	2,185.84	0.06	1.17	1.11
Cheltuieli administrative	7,323,826	5,261,865	-2,061,961	71.85	28.71	19.83	-8.88
Alte cheltuieli din activitatea operațională	722,604	410,484	-312,120	56.81	2.83	1.55	-1.29
Total cheltuieli ale activității operaționale	25,509,517	26,539,472	1,029,955	104.04	100.00	100.00	0.00
Venituri din activitatea operațională	25,279,119	27,070,766	1,791,647	107.09	X	X	X

Tabelul dat structurează informația pe tipuri de cheltuieli ale activității operaționale, ceea ce oglindește clar care din ele au condus la majorarea cheltuielilor perioadei. Corespunzător perioadelor supuse analizei, se constată că la nivel de entitate evoluția în sumă absolută a cheltuielilor este superioară evoluției veniturilor.

În baza calculelor efectuate, se observă o majorare a cheltuielilor operaționale per total cu 1,029 mii lei sau cu 4.04% (104.04%-100%). Această majorare poate fi justificată, deoarece este mai mică decât evoluția veniturilor: 107.09% > 104.04%. Majorarea cheltuielilor operaționale a avut loc pe seama creșterii cheltuielilor de distribuire și costul vânzărilor. Din punct de vedere structural, observăm că ponderea principală în componența cheltuielilor activității operaționale, în ambele perioade, o deține costul vânzărilor (aproximativ 77%).

Necesitatea analizei fluxului de numerar este determinată de decalajul dintre rezultatul financiar și fluxul de numerar. Raționamentul informațiilor obținute se efectuează pornind de la următoarele considerente:

- Desfășurarea reușită a activității operaționale trebuie să genereze flux net pozitiv.
- Menținerea și dezvoltarea potențialului economic al entității condiționează fluxul net negativ din activitatea de investiții.
- Fluxurile pozitive din activitatea operațională și cea financiară (în caz de necesitate)

trebuie să compenseze fluxul negativ din activitatea de investiții.

Nerespectarea primei și ultimei condiții provoacă scăderea soldului de numerar și insolabilitatea entității, iar neglijarea celui de-al doilea aspect determină reducerea potențialului Entității în perspectivă.

XII. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Tabelul 12.1.

Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiari

Nr d/ o	Indicatori	Formula de calcul		2021	2022	Indicatori calculați		Abate rea absolu tă
						2021	2022	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	$r.230(b^1) / r.430(b)$	26 469 958 34 214 039	24 309 710 32 913 445	77,37	73,86	-3,51
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	$r.420(b) / r.430(b)$	7 744 081 34 214 039	8 603 735 32 913 445	22,63	26,14	3,51
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$	2 159 119 34 214 039	3 002 727 32 913 445	6,31	9,12	2,81
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	$(r.300+ r.310+ r.320+ r.330+ r.340)(b) / r.420(b)$	2 159 119 7 744 081	3 002 727 8 603 735	27,88	34,90	7,02
5.	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive	$(r.620 + r.700+Soldul contului 426)(bv) / r.880(b)$	28 066 565 34 214 039	25 939 841 32 913 445	0,82	0,79	-0,03
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente / Total datorii	$r.820+Soldul contului 538bv / (r.700+r.820+r.870)(b)$	6 147 474 6 147 474	6 973 604 6 973 604	1,00	1,00	0,00
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente +Provizioane) / Total pasive	$(r.700 + r.820+r.870)(b) / r.880(b)$	6 147 474 34 214 039	6 973 604 32 913 445	0,18	0,21	0,03

8.	Rata solvabilității generale	Total pasive/	r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)	34 214 039	32 913 445	5,57	4,72	-0,85
		Total datorii+Provizi oane		6 147 474	6 973 604			
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut)	Profit brut(pierdere brută) x 100%/ Venituri din vânzări	r.030 (spp) x 100% /r.010(spp)	7 400 096	6 080 997	29,78	22,83	-6,95
				24 849 014	26 638 408			
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	r.880 (b) / r.620 (b)	34 214 039	32 913 445	1,22	1,27	0,05
				28 066 565	25 939 841			
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii+Provizi oane/ Total capital propriu	(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)	6 147 474	6 973 604	0,22	0,27	0,05
				28 066 565	25 939 841			
12.	Rata de autonomie globală (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Active total	r.620(b) / r.430(b)	28 066 565	25 939 841	0,82	0,79	-0,03
				34 214 039	32 913 445			
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente	r.010 (spp2) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b)+ (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.5(b) / 2]	24 849 014	26 638 408	9,18	10,32	1,15
				2 708 072	2 580 923			
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente- Provizioane curente	(r.420 - r.820- Soldul contului 538)(bv)	7 744 081	8 603 735	1596607	1630131	33 524
				6 147 474	6 973 604			
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente+provizi oane	r.420(b) / r.820+Soldul contului 538(bv)	7 744 081	8 603 735	1,26	1,23	-0,03
				6 147 474	6 973 604			
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale	[r.160(spp)] x 100% / [(r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2]	-664 670	589 068	-1,79	1,76	3,55
				37 127 086	33 563 742			

17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.4} + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.5}] (b) / 2] \times 360 / r.010 (spp)$	974 905 920	929 132 280	39,23	34,88	-4,35
				24 849 014	26 638 408			
18.	Numărul de rotații ale activelor totale	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor totale	$r.010 (spp) / [(r. 430 \text{ col.4}+r.430 \text{ col.5})(b) / 2]$	24 849 014	26 638 408	0,67	0,79	0,12
				37 127 086	33 563 742			
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente	$r.010(spp) / [(r.820\text{col.4} + r.820\text{col.5})(b)+ (soldul inițial al contului 538+soldul final al contului 538) / 2]$	24 849 014	26 638 408	3,47	4,06	0,59
				7 154 417	6 560 539			
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente*360)/ Venitul din vânzări	$(360 * [(r.820+r.870 \text{ col.4} +r.820+r.870\text{col.5})(b) / 2]) / r.010(spp)$	360	360	103,65	88,66	-14,99
				24 849 014	26 638 408			
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+Total datorii curente+Provizioane	$r.080 (sfn3) / (r.700 + r.820+r.870)(b)$	-1 276 331	1 196 575	-0,21	0,17	0,38
				6 147 474	6 973 604			
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	$[r.160(spp) (sau r.180(spp)) \times 100\% / [(r.390\text{col.4} +r.390 \text{ col.5})(b) / 2]$	-664 670	589 068	-2,22	2,18	4,40
				29 965 629	27 003 203			

Din calculele efectuate în tabelul de mai sus rezultă că la Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” în decursul anului de gestiune s-a menținut tendință pozitivă de majorare a coeficienților lichidității.

Lichiditatea curentă se încadrează în nivelul limitei optime (1 – 2,5), deși rata de lichiditate curentă înregistrează mărime supraunitară, ea s-a redus de la 1.26 în anul 2021 până la 1.23 în anul 2022.

Acesta tendință se caracterizează prin insuficiența activelor circulante, pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină atât în anul 2021, cât și în anul 2022.

Rata de **lichiditate intermediară** deține un nivel de 0.49 în anul 2021 și respectiv 0.73 în anul 2022, fapt ce denotă încadrarea în nivelul optim în perioada de gestiune, nivelul optim al acestui indicator (0,7-0,8). Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente.

O evoluție favorabilă constatăm în cazul ratei de **lichiditate absolută**, care constituie 0.14 în anul 2021 și 0.30 în anul 2022, limitele stabilite al indicatorului sunt 0,2-0,25. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, menționăm că în perioada de gestiune, Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” dispune de un excedent de numerar (mai mult de 0.25), fapt care influențează favorabil capacitatea entității de a-și achita datoriile curente, dar totodată concretizată în surplus de numerar nevalorificat.

Acesta reprezintă cel mai strict și dur criteriu de apreciere a lichidității, deoarece în cadrul calculării acestuia se compară cele mai lichide active curente cu datoriile pe termen scurt.

Pentru a aprecia nivelul performanței Entității se evaluează ratele de rentabilitate în baza datelor din situațiile financiare.

Tabelul 12.2.

Analiza ratelor de rentabilitate

Indicatori	2021	2022	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rentabilitatea veniturilor din vânzări	30	23	-7
Rentabilitatea activelor	-2	2	4
Rentabilitatea capitalului propriu	-2	2	4

Rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut, este mai relevantă în analiza practică, deoarece, nivelul acestei rate, reflectă cât de efectiv entitatea gestionează vânzările, costurile și prețurile de vânzare a produselor, mărfurilor și serviciilor prestate. Din calculele efectuate rezultă că rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut a înregistrat o tendință negativă de micșorare, deoarece în anul 2021 de la 1 leu venit din vânzări entitatea obținea 29.78 lei profit brut, iar în anul 2022 a obținut 22.83 lei sau cu 6.95 lei mai puțin.

Calcululele demonstrează că în comparație cu anul precedent, în anul 2022 se observă o majorare de 3.55 p.p. a **rentabilității activelor**. Astfel, în anul 2021, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 1.79 bani pierdere până la impozitare. Iar în anul 2022, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 1.76 bani profit până la impozitare sau cu 3.55 p.p. mai mult. În acest context, concluzionăm că în anul curent în comparație cu anul precedent, entitatea a utilizat eficient activele sale.

Datele demonstrează că în comparație cu anul 2021, în anul 2022 se observă o tendință pozitivă de majorare cu 4.40 p.p. a **rentabilității capitalului propriu**. Astfel, în anul 2021, de la 1 leu surse proprii, în medie, proprietarii au pierdut 2.22 bani pierdere netă. Iar în anul 2022, de la același leu surse proprii, entitatea în medie a obținut doar 2.18 bani profit net. În acest context, concluzionăm că în anul 2022 în comparație cu anul precedent, sursele proprii au fost utilizate eficient.

În general, majorarea **cheltuielilor** se apreciază negativ. De aceea, orice analiză a cheltuielilor, pe total sau pe categorii de activități, este relevant de efectuat în corelare cu categoriile de venituri la a căror realizare concură.

XIII. Analiza fluxului de numerar și ratele fluxului numerar

Tabelul 13.1.

Indicatori	2021	2022
1	2	3
Fluxul net de numerar din activitatea operațională, lei	(1 276 331)	1 196 575
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții, lei	0	20 386
Fluxul net de numerar din activitatea financiară, lei	(721 296)	0
Fluxul net de numerar total, lei	837 807	2 058 874

Informațiile din tabel afirmă existența tendințelor pozitive în situația cu fluxurile de numerar. În primul rând, atrage atenția **aparitia fluxului net pozitiv din activitatea operațională** în perioada raportată. Dacă în 2021 Entitatea în urma activității operaționale nu a reușit să genereze fluxul net pozitiv, atunci în 2022 plățile operaționale nu au depășit încasările de acest tip.

Din datele tabelului rezultă, de asemenea, că Entitatea **nu îndreaptă** mijloacele bănești încasate pentru procurarea mijloacelor fixe, ceea ce, în mod normal, ar fi reflectat prin **fluxul net negativ din activitatea de investiții**. *Lipsa de atenție cuvenită față de acest aspect poate crea dificultăți în procesul desfășurării activității operaționale din insuficiența potențialului tehnic.*

Dacă în perioada precedentă, Entitatea în urma activității financiare a reușit să genereze fluxul net negativ în sumă de 721 mii lei, atunci în perioada de raportare entitatea nu a înregistrat valori. În consecință, la Entitate în perioada de raportare s-a constatat depășirea încasărilor bănești asupra plăților în sumă totală de 2,058 mii lei. Capacitatea Entității de a forma fluxul net pozitiv din activitatea sa economico-financiară impune stabilirea diferitor corelații între obținerea și utilizarea numerarului, precum și evaluarea capacității entității de a satisface unele sau altele nevoi prin numerarul disponibil în baza analizei fluxurile de numerar prin metoda ratelor.

Tabelul 13.2.

Denumirea ratelor	2021	2022	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rata calității profitului, %	301	207	-94
Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar, %	-21	17	38
Rata de suficiență a fluxului de numerar, <i>coeficient</i>	-0.14	0.15	0.29
Rata suficienței activelor perfect lichide, <i>zile</i>	9.14	22.79	13.65
Rata reinvestirii fluxurilor de numerar, %	-7.12	4.61	11.73

Datele reflectate în situațiile financiare atestă faptul că entitatea a înregistrat fluxuri nete totale pozitive în ambele perioade de gestiune (tabelul 13.1). Din calculele analitice în tabelul 13.2 rezultă

că în anul 2022, Entitatea o obținut realmente **sub formă de flux net de numerar 207% din profitul net** înregistrat în situațiile financiare.

Calculul **ratei de acoperire a datoriilor cu fluxul mijloacelor bănești** arată că în cursul anului 2021 se caracterizează prin incapacitatea absolută de recuperare a datoriilor fără finanțare din exterior. Situația în anul 2022 se caracterizează prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale a recuperat 17 % din sumele datorate la sfârșitul anului

Rezultatele analizei atestă faptul că la entitate a crescut **rata suficienței mijloacelor bănești**. Dacă în anul precedent entitatea a generat în urma activității operaționale un flux negativ de lichidități, atunci în anul de gestiune se înregistrează un flux pozitiv care a depășit de 0.15 ori necesitatea entității în mijloace bănești pentru majorarea stocurilor de mărfuri și materiale.

La un nivel ridicat se situează **rata suficienței activelor perfect lichide**, iar în dinamică se observă majorarea acesteia. La sfârșitul anului 2022 entitatea dispune de active perfect lichide ce ar permite entității efectuarea plăților bănești operaționale în decurs de 23 zile. De aici putem concluziona cât de repede la Entitatea în cauză va apărea necesitatea finanțării din exterior.

Din calculele efectuate în tabel rezultă că **rata de reinvestire a mijloacelor bănești** în anul 2021 este una nesatisfăcătoare și constituie (7.12), neîncadrându-se în intervalul optim (8-10 %). Dar în anul de gestiune rata reinvestirii fluxului de numerar a înregistrat 4.16%, majorându-se cu 11,73%.

XIV. Analiza surselor de finanțare

Conform, datelor din bilanț ale "CMAC" Î.S. în perioada anului 2022 activitatea instituției nu a înregistrat investiții și nu a fost finanțată de fondator, nu a primit împrumuturi de la fondator și a activat fără credite bancare, doar din surse proprii acumulate din prestări servicii și vânzarea imobilului deținut.

XV. Evenimente ulterioare

La data de 28.12.2022 prin Hotărârea de Guvern nr. 943 privind reorganizarea Institutului Național de Metrologie s-a dispus "Instituția Publică Institutul Național de Metrologie (persoană juridică absorbantă) se reorganizează prin fuziunea (absorbție) cu Întreprinderea de Stat "Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare" (persoană juridică absorbită).

Contabil-șef



Ariana Țiganescu