



RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
privind controlul activității economico-financiare
a S.A. „SANFARM-PRIM”
pentru anul 2020

Comisia de cenzori:

Ana Vrabie

Dmitrii Nițuleac

Olga Mistreanu

Chișinău

CUPRINS:

- I.** Prezentare generală
- II.** Analiza activității economico – financiare
- III.** Inventarierea
- IV.** Patrimoniul Societății
- V.** Capitalul propriu
- VI.** Datoriile pe termen lung și datorii curente
- VII.** Remunerarea muncii
- VIII.** Veridicitatea operațiunilor bancare și de casă
- IX.** Rezultatele financiare
- X.** Analiza indicatorilor economico-financiare pentru anul
2020
- XI.** Control, audit și managementul riscurilor
- XII.** Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Comisia de cenzori în componența Ana Vrabie, Olga Mistreanu și Dmitrii Nițuleac, în temeiul art. 71 din Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, a reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, precum și a mandatului acordat de Adunarea generală a acționarilor din 24.07.2020, a efectuat controlul obligatoriu al activității economico-financiare a S.A. „SANFARM-PRIM” (în continuare Societate) pentru perioada de gestiune 01.01.2020 – 31.12.2020.

În anul 2020, Comisia de Cenzori s-a întrunit în trei ședințe.

În perioada anului 2020 Comisia de Cenzori nu a fost sesizată de către Consiliul societății sau de către acționari, în vederea expunerii opiniei asupra careva subiecte.

Obiectivul controlului constituie:

- analiza principalilor indicatori economici în vederea stabilirii situației financiare și a performanțelor Societății;
- aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și rapoartele financiare ale societății;
- aprecierea conformității ținerii evidenței contabile și întocmirii situațiilor financiare cu cerințele legislației în vigoare.

Controlul s-a desfășurat în perioada 28 mai – 18 iunie 2021.

Prezentare generală

S.A. „SANFARM-PRIM” a fost înființată urmare reorganizării Asociației de Producere Republicane „Farmacia” în Asociația „Moldovafarm” S.A., și este succesorul ei de drept al obligațiilor și drepturilor patrimoniale, inclusiv a celor, ce țin de terenul aferent, și este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 28.02.1996 cu numărul de înregistrare 1002600039072.

În anul 1997 denumirea a fost schimbată în „Basa-Farm” S.A., iar în anul 2003 denumirea a fost schimbată în S.A. „SANFARM-PRIM” .

Capitalul social al Societății la situația din 31.12.2020 constituie 4492,33 mii lei, divizat în 449233 acțiuni ordinare cu valoare nominală a câte 10 lei fiecare. Cota statului constituie 99,11%, adică 445234 acțiuni. Cota de 0,89% acțiuni sunt deținute de 117 persoane fizice. Valorile mobiliare sunt înregistrate sub nr. 5427 la 25.02.1999, de către Comisia Națională a Pieții Financiare. Pe parcursul anului 2020 modificări în componența capitalului social nu s-au efectuat.

Scopul creării Societății este desfășurarea activității de comercializare de mărfuri (lucrări, servicii) și obținerea veniturilor în baza acestei activități.

Genurile principale de activitate sunt:

- activitatea farmaceutică, inclusiv cu achiziționarea, păstrarea, livrarea și eliberarea remediilor narcotice și psihotrope, în cadrul depozitului farmaceutic și farmaciei industriale;
- importul articolelor de parfumerie și cosmetică;
- comercializarea articolelor de tehnică și optică medicală;

- importul, depozitarea, comercializarea angro a substanțelor și materialelor chimice toxice;
- comerțul cu amănuntul al produselor cosmetice și de parfumerie, articolelor de cosmetică;
- alte tipuri de activități, care nu sînt interzise de legislația Republicii Moldova.

Răspunderea pentru ținerea contabilității, raportarea financiară și altor rapoarte autorităților competente, precum și a informațiilor despre activitatea Societății, revine organului executiv.

Dreptul de a semna documente financiare și bancare, în perioada de gestiune a anului 2020, a aparținut directorului general - dlui Ștefan Harea, și contabilului-șef - dnei Olga Vilcinski.

În perioada anului 2020 activitatea Societății a fost marcată de pandemie fiind concentrată în recepționarea, păstrarea/depozitarea și eliberarea ajutoarelor umanitare, donațiilor, achizițiilor către beneficiari, în sumă totală de 176080,9 mii lei, urmare instituirii stării de urgență și impunerii de exercitare cu titlu gratuit a activităților de recepționare, păstrare și distribuire către Beneficiari a ajutoarelor umanitare și donațiilor acordate Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, precum și a echipamentelor achiziționate de Centrul pentru achiziții publice centralizate în sănătate, conform prevederilor Hotărârii Parlamentului nr. 55/2020 privind declararea stării de urgență, Legii nr. 69/2020 ”Cu privire la instituirea unor măsuri pe perioada stării de urgență în sănătate publică și modificarea unor acte normative și a Dispoziției Comisiei pentru Situații Excepționale nr. 10/31.03.2020.

Analiza activității economico – financiare

Analiza activității economico-financiare a S.A. „SANFARM-PRIM” a fost efectuată în baza principalelor documente financiar-contabile și anume: situațiile financiare pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin. (5) din Legea nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni, valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social.

Analiza în dinamică a activelor nete ale S.A. „SANFARM-PRIM”, (mii lei)

Indicator	Valoarea la data de 01.01.2020	Valoarea la data de 31.12.2020	Abatere (+/-)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3-2</i>
Active nete	13560,30	14 445,78	+885,48
Capital social si neînregistrat	4492,33	4492,33	-
Depășirea activelor nete fața de capitalul social	9067,97	9953,45	+885,48

Conform datelor din tabel se atestă că valoarea activelor nete la data de 31.12.2020 este mai mare decât capitalul social cu 9953,45 mii lei, adică de 3,2 ori, aceasta majorându-se cu 6,5% sau cu 885,5 mii lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune.

III. Inventarierea

Inventarierea anuală a activelor, a capitalului propriu și datoriilor a fost efectuată în baza ordinelor directorului Societății, nr. 47 din 26.11.2020 și nr. 54 din 30.12.2020, în conformitate cu prevederile art.16 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare, nr.287/2017, Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministrului Finanțelor nr. 60/2012, în termenele prevăzute în ordinele menționate și Politicile de contabilitate pentru anul 2020, respectiv:

- a stocurilor de mărfuri în Departamentul Produse Farmaceutice și Parafarmaceutice, în Farmacia „SANFARM-PRIM” S.A. și filialele în acesteia, la cantină și a spațiilor date în locațiune, la 1 decembrie 2020, cu prezența dlui Victor Cojocaru, reprezentant al companiei de audit ”First International” SRL în calitate de observator;

- a mijloacelor fixe, a OMVSD, a materialelor de construcție și altor obiecte de valoare la 1 decembrie 2020;
- a decontărilor cu creditorii și debitorii la 31.12.2020;
- a activelor nemateriale la 31.12.2020;
- a numerarului și a formularelor de strictă evidență la 31.12.2020.

Rezultatele inventarierii au fost înregistrate în contabilitate conform prevederilor regulamentului privind inventarierea.

IV. Patrimoniul societății

Conform datelor din situațiile financiare pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020.

Structura generală a activelor, mii lei

Nr. d.r.	Indicatori	La 31.12.2019	La 31.12.2020	Abatere, mii lei
1	Active imobilizate	10258,0	9751,5	- 506,5
2	Active circulante	22577,8	18002,8	- 4575,0
3	Total Active	32835,8	27754,3	- 5081,5

Comparativ cu finele anului 2019 valoarea activelor s-a micșorat cu 5081,4 mii lei sau cu 15,5%, fapt dererminat de diminuarea semnificativă a activelor circulante, cu 4575,0 mii lei.

Active imobilizate

Conform datelor contabile, valoarea de bilanț a activelor imobilizate la finele perioadei de gestiune a constituit 9751,5 mii lei, acestea micșorându-se față de începutul perioadei de gestiune cu 506,5 mii lei sau cu 4,9 %.

Sinteza activelor imobilizate (mii lei):

Indicatori	La 01.01.2020		La 31.12.2020		Abatere (+/-)	
	valoarea	ponderea	valoarea	ponderea	suma	%
Imobilizări necorporale, din care:	45,8	0,5	37,6	0,4	-8,2	-17,9
<i>Concesiuni, licențe și mărci</i>	6,0	0,1	0,4	-	-5,6	-93,3
<i>Alte imobilizări necorporale</i>	39,8	0,4	37,3	0,4	-2,5	-6,3
Imobilizări corporale, total	9972,5	97,2	9480,4	97,2	-492,1	-4,9
Mijloace fixe, inclusiv	9972,5	97,2	9480,4	97,2	-492,1	-4,9
<i>clădiri</i>	8893,7	86,7	8545,7	87,6	-348	-3,9
<i>construcții speciale</i>	1,8	-	0	-	-1,8	-100
<i>Mașini, utilaje și instalații tehnice</i>	1064,1	10,4	933,7	9,9	-130,4	-12,2
<i>Inventar și mobilier</i>	8,5	0,1	1,0	-	-7,5	-88,2
<i>Alte mijloace fixe</i>	4,4	-	0	-	-4,4	-100
Investiții financiare pe termen lung	239,7	2,3	233,4	2,4	-6,3	-2,6
Total active imobilizate	10258,0	100	9751,5	100	-506,5	-4,9

Valoarea imobilizărilor necorporale la finele perioadei de gestiune s-a diminuat cu 8,2 mii lei față de începutul perioadei și a constituit 37,6 mii lei.

Valoarea a două terenuri teritoriul societății, 1,614 ha și 0,8509 ha, transmise Societății în folosință, la costul cadastral de 4920,1 mii lei și 3619,3 mii lei, este reflectată la contul extrabilanțier, urmează a fi reflectată în bilanțul contabil la conturile 122.6 „Terenuri primite în gestiune economică și contul 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”.

Mijloacele fixe, la finele perioadei de gestiune, au înregistrat o diminuare cu 4,9% față de începutul perioadei, adică cu 492,1 mii lei și constituie 9480,4 mii lei, având ponderea cea mai mare în active imobilizate ale Societății - 97,2%. Ponderea cea mai mare în total mijloace fixe dețin clădirile 87,6%.

În perioada de gestiune au fost înregistrate intrări de mijloace fixe în sumă, de 6,4 mii lei, cu 1025,8 mii lei mai puțin decât în anul 2019.

Potrivit Politicii de contabilitate pentru anul 2020, după recunoașterea inițială imobilizările necorporale și corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost, adică se evaluează în bilanț la costul de intrare diminuat cu suma amortizării și pierderilor din deprecieri cumulate (pct. 17 SNC Imobilizări necorporale și corporale).

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se stabilesc de către societate, conform Politicile de contabilitate, în mod independent la data transmiterii obiectului în utilizare în funcție de modelul utilizării acestuia, fiind indicat în documente primare: actele de primire-predare, procesele-verbale de dare în exploatare, ținându-se cont de „Catalogul mijloacelor fixe și a activelor nemateriale” aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338/2003 (pct.20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Potrivit Politicii de contabilitate, durata de utilizare a mijloacelor fixe constituie, repectiv:

- ✓ clădiri și construcții 45-50 ani;
- ✓ mașini utilaje, instalații de transmisie 8-20 ani;
- ✓ instrumente și inventar 3-5 ani;
- ✓ tehnică de calcul 3-5 ani.

Amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează, pe grupe de mijloace fixe, conform Politicilor de contabilitate, prin metoda liniară (pct.22 SNC „Imobilizări necorporale și corporale”), care prevede repartizarea uniformă a valorii amortizabile pe parcursul duratei de utilizare a obiectului. Suma amortizării pentru fiecare perioadă de gestiune se calculează ca raport dintre valoarea amortizabilă a obiectului și numărul perioadelor (anilor, lunilor, zilelor) în cadrul duratei de utilizare a obiectului. Norma amortizării este constantă pe toată durata de utilizare și se calculează ca raportul dintre 100% și durata de utilizare (în ani, luni, zile). După expirarea duratei de utilizare valoarea contabilă a obiectului potrivit Politicilor de contabilitate este egală cu zero. În anul 2020 amortizarea mijloacelor fixe a constituit 914,3 mii lei.

Valoarea investițiilor financiare pe termen lung în părți neafiliate s-a diminuat în perioada de referință cu 6,3 mii lei, adică cu 2,6%, și la finele perioadei de gestiune constituie 233,4 mii lei, reprezentând 2333 valori mobiliare cu valoare nominală 100 lei deținute de la SA Banca Socială (în proces de lichidare).

Active circulante

Conform situațiilor financiare soldul activelor circulante la 31.12.2020 constituie 18002,8 mii lei, diminuat față de începutul perioadei de gestiune cu 4575,0 mii lei, adică cu 20,3%.

Sinteza activelor circulante, mii lei

Indicatori	La 01.01.2020		La 31.12.2020		Abatere (+/-)	
	valoarea	ponderea	valoarea	ponderea	suma	%
Stocuri	16914,0	74,9	12758,7	70,9	-4155,3	-24,6
Materiale și OMVSD	406,0	1,8	262,6	1,5	-143,4	-35,3
Produse și mărfuri	15247,5	67,5	12249,8	68,0	-2997,7	-19,7
Avansuri acordate pentru stocuri	1260,4	5,6	246,3	1,4	-1014,1	-80,5
Creanțe curente și alte	5350,7	23,7	4979,8	27,6	-370,9	-6,9

active circulante						
Creanțe comerciale curente	2764,2	12,2	2598,2	14,4	-166	-6,0
Creanțe ale bugetului	421,1	1,9	646,9	3,6	+225,8	+53,6
Creanțe ale personalului	0,7	-	2,3	-	+1,6	+228,6
Alte creanțe curente	2082,8	9,2	1704,1	9,5	-378,7	-18,2
Cheltuieli anticipate curente	81,8	0,4	28,3	0,2	-53,5	-65,4
Numerar și documente bănești	313,1	1,4	264,4	1,5	-48,7	-15,6
Total active circulante	22577,8	100	18002,8	100	-4575,0	-20,3

Stocuri

Conform situațiilor financiare pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020, la finele perioadei de gestiune stocurile au înregistrat suma de 12758,7 mii lei, s-au diminuat cu 4155,3 mii lei sau cu 24,6 % în comparație cu situația de la începutul perioadei de gestiune.

Valoarea produse și mărfuri s-a diminuat la finele perioadei față de începutul acesteia, cu 2997,7 mii lei și la 31.12.2020 a constituit 12249,8 mii lei, deținând ponderea considerabilă în total active circulante 68,0 %.

Pe parcursul anului au fost înregistrate intrări de mărfuri în sumă totală de 76339,8 mii lei, dintre care 55589,5 mii lei marfuri cu ridicata, 69,7 mii lei de la cantină, și 5541,2 mii lei farmacia și filialele ei, inclusiv marfuri proprii 2967,0 mii lei și 895,4 mii lei retur de la cumpărători.

Ieșirile de mărfuri au constituit 79337,5 mii lei, ponderea esențială deținând vânzările egale cu 75619,2 mii lei ceea ce constituie 95,3% din ieșiri total, din care: vânzările cu ridicata 55 605,37 mii lei, vânzările farmaciei și filialelor 35 981,15 mii lei, cantinei 269,59 mii lei.

Adaosul la mărfurile vândute a constituit 3228,8 mii lei, iar TVA 2312,1 mii lei.

Potrivit pct. 2.20 din Politicile de contabilitate, contabilizarea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică. Potrivit pct. 2.21, rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare a căror valoare nu depășește pragul de semnificație, se decontează la cheltuieli curente în momentul achiziționării.

Conform pct. 9 SNC „Stocuri”, bunurile cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor pot fi decontate direct la costuri și/sau cheltuieli curente din momentul achiziționării lor cu condiția că datele procurării și transmiterii lor în folosință coincid.

Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat după fiecare ieșire. Valoarea realizabilă netă se determină prin metoda categoriilor de stocuri.

OMVSD la fel se decontează la costuri / cheltuieli curente la momentul transmiterii în exploatare.

OMVSD a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la cheltuieli curente prin calcularea uzurii în mărime de

50 % din valoarea obiectelor diminuate cu valoarea reziduală probabilă la transmiterea acestora în exploatare și 50% la ieșirea acestora din exploatare (casare).

Pentru OMVSD valoarea unitară a cărora nu depășește pragul de semnificație prevăzut la pct. 1.17 din Politicile contabile, conform pct.6 SNC, se calculează uzura prin metoda liniară începând cu data transmiterii în utilizare pe toată perioada de funcționare.

Atât materialele cât și OMVSD la finele perioadei de referință au înregistrat majorare nesemnificativă față de începutul perioadei, respectiv cu 133,32 mii lei și 15,31 mii lei, ponderea acestora la 31.12.2019 în total stocuri constituind 2,6%.

Structura și dinamica stocurilor S.A. „SANFARM-PRIM”

Indicatori	Situația la 01.01.2020		Situația la 31.12.2020		Abatere (+/-) mii lei
	mii lei	ponderea	mii lei	ponderea	
Materiale și OMVSD	406,0	2,4	262,6	2,1	-143,4
Produce și mărfuri	15247,5	90,1	12249,8	96,0	-2997,7
Avansuri acordate pentru stocuri	1260,4	7,5	246,3	1,9	-1014,1
TOTAL	16914,0	100	12758,7	100	-4155,3

Creanțe

Valoarea totală a creanțelor la data de 31.12.2020 a constituit 6 529,31 mii lei, majorându-se cu 1 061,46 mii lei sau cu 19,41 % în comparație cu situația de la începutul perioadei de gestiune.

Indicatori	La 01.01.2020		La 31.12.2020		Abatere (+/-)	
	valoarea	ponderea	valoarea	ponderea	suma	%
Creanțe comerciale curente	2764,2	51,7	2598,2	52,2	-166	-6,0
Creanțe ale bugetului	421,1	7,9	646,9	13,0	+225,8	+53,6
Creanțe ale personalului	0,7	-	2,3	-	+1,6	+228,6
Alte creanțe curente	2082,8	38,9	1704,1	34,2	-378,7	-18,2
Cheltuieli anticipate curente	81,8	1,5	28,3	0,6	-53,5	-65,4
Creanțe curente și alte active circulante	5350,7	100	4979,8	100	-370,9	-6,9

La data de 31.12.2020 ponderea esențială 52,2 % în creanțe curente și alte active circulante, reprezintă creanțele comerciale curente, acestea au înregistrat o diminuare cu 166,0 mii lei față de începutul perioadei, și constituie 2598,2 mii lei.

Din creanțe comerciale și alte creanțe: 679,1 mii lei reprezintă creanțe cu termen de achitare expirat (de la 3 luni până la un an), din care 0,7 mii lei ale organizațiilor bugetare, 678,4 mii lei creanțe conform reclamațiilor. Cota creanțelor nejustificate constituie 16%, din care 15,8 % conform reclamațiilor.

Se atestă diminuarea creanțelor nejustificative și creșterea nivelului revendcărilor.

La 1 ianuarie 2020 Societatea avea pregătite pentru înregistrare contracte de locațiune cu 28 de agenți economici. În perioada de referință 3 contracte au fost reziliate.

La 31 decembrie 2020 Societatea avea pregătite pentru înregistrare la Agenția Proprietății Publice contracte de locațiune cu de 25 de agenți economici.

Suprafața încăperilor nelocative transmisă în locațiune constituie total 6281,9 m.p., din care: 328,7 m.p. – pentru amplasarea oficiilor și 5953,2 m.p. pentru depozitarea produselor farmaceutice și parafarmaceutice.

Numerar

În scopul verificării evidenței numerarului, au fost examinate prin eșantion documentele primare, registrele de casă și extrasele conturilor bancare.

Conform situației fluxurilor de numerar, soldul numerarului la începutul perioadei de gestiune a constituit 313,1 mii lei, iar la sfârșitul perioadei de gestiune (31.12.2020) 264,4 mii lei.

În perioada 01.01.2020 – 31.12.2020:

Încasările au constituit **51479,7** mii lei, din care:

- încasările din vânzări au constituit 45179,6 mii lei sau 87,8 % din totalul încasărilor;
- alte încasări de numerar din activitatea operațională au constituit 6300,0 mii lei sau 12,2 % din totalul încasărilor;

Plățile au constituit 51553,0 mii lei, din care:

- plăți pentru stocuri și servicii procurate – 32897,0 mii lei sau 63,8% din totalul plăților;
- plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală – 8491,6 mii lei sau 16,5% din totalul plăților;
- dobânzi plătite – 325,3 mii lei sau 0,6% din totalul plăților;
- alte plăți din activitatea operațională – 7002,2 mii lei sau 13,6% din totalul plăților;
- plăți aferente intrărilor de active imobilizate – 6,4 mii lei;
- plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor – 2830,5 mii lei sau 5,5% din totalul plăților;
- dividende plătite – 0,04 mii lei.

Diferențele de curs valutar, la data de 31.12.2020 au constituit 24,4 mii lei.

La data de 31.12.2020 fluxul net de numerar:

- ✓ din activitatea operațională constituie 2763,7 mii lei;
- ✓ din activitatea de investiții a înregistrat valoare negativă 6,3 mii lei;
- ✓ din activitatea financiară a înregistrat valoare negativă 2830,5, mii lei;
- ✓ total, înregistrând valoare negativă 73,1 mii lei.

Potrivit SNC Diferențe de curs valutar și de sumă, pct.11 la întocmirea situațiilor financiare elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți etc.) se recalculează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

Societatea recalculează elementele monetare ori la data raportării, ori la data efectuării operației economice, conform Politicilor de contabilitate pct. 2.59.

Potrivit Politicilor de contabilitate pct. 2.60, achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit în mărime fixă sau în alt mod de către părțile contractante.

V. Capital propriu

Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, capitalul neînregistrat, capitalul nevărsat, capitalul retras, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită), alte elemente ale capitalului propriu.

Potrivit datelor din situațiile financiare pentru perioada 2020, capitalul propriu al Societății, la finele perioadei de gestiune a constituit 14 445,78 mii lei, înregistrând o majorare cu 885,48 mii lei în comparație cu situația de la începutul perioadei.

Structura și dinamica capitalului propriu al S.A. „SANFARM-PRIM”, mii lei

Indicatori	Situația la data de 31.12.2019	Situația la data de 31.12.2020	Abatere (+/-)
Capital social	4492,33	4492,33	-
Capital suplimentar	-	-	-
Total capital social și suplimentar	4492,33	4492,33	-
Capital de rezervă	145,7	145,7	-
Rezerve statutare	6074,75	6074,75	-
Alte rezerve	12140,3	12140,3	-
Total rezerve	18360,75	18360,75	-
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-	--

Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți	-9292,77	-9292,77	-
Profitul net (pierderea) al perioadei de gestiune	x	885,48	+885,48
Total profit nerepartizat (pierderea neacoperită)	-9292,77	-8407,29	+885,48
Diferențe din reevaluare	-	-	-
Alte elemente de capital propriu	-	-	-
Total capital propriu	13560,30	14445,78	+885,48

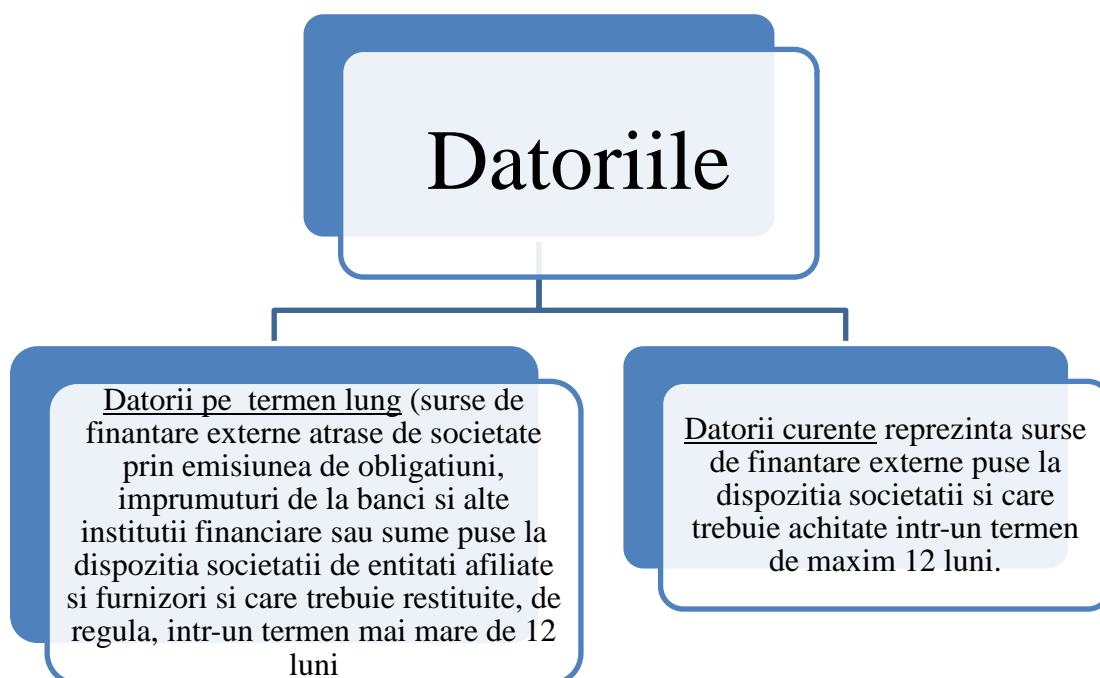
Majorarea capitalului propriu a fost influențată de înregistrarea profitului net pentru anul 2020 în mărime de 885,48 mii lei.

În perioada de referință Societatea nu a constituit careva rezerve, nu a înregistrat diferențe din reevaluare (nu s-a efectuat reevaluarea activelor imobilizate) și nu a primit subvenții, acești indicatori rămânând neschimbați față de finele perioadei de referință precedente, 31.12.2019.

VI. Datorii pe termen lung și datorii curente

Datorii reprezintă obligații actuale ale entității ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

În contabilitate și în rapoartele financiare, în funcție de termenul de achitare datoriile se clasifică după cum urmează:



La situația din 31.12.2020 **datorii pe termen lung** nu sunt înregistrate. Conform situației la 31.12.2019 acestea constituiau 3 000,0 mii lei,

reprezentând creditul bancar contractat în noiembrie 2019, pentru achiziționarea produselor farmaceutice și stins pe parcursul anului 2020. Soldul creditelor conform contractelor încheiate cu BC COMERTBANK S.A. în 2018 în sumă totală de 1815 mii lei au fost trecute la credite pe termen scurt.

Din **datoriile curente** a societății fac parte datoriile financiare, datoriile comerciale și datoriile calculate:

Datoriile financiare reprezintă o sursă străină de finanțare a întreprinderii și cuprind: creditele bancare și împrumuturile.

Datoriile comerciale cuprind angajamentele de plată ale întreprinderii față de furnizori, antreprenori și alți creditori pentru activele procurate, serviciile de care a beneficiat și avansurile primite;

Datorii calculate include:

- 1) datoriile față de personal;
- 2) datoriile privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- 3) datoriile față de buget;
- 4) alte datorii.

Datoriile curente ale societății s-au diminuat în decursul perioadei de gestiune cu 2 966,92 mii lei și constituie 13308,55 mii lei.

Structura și dinamica datoriilor curente a S.A. „SANFARM-PRIM”

Posturi de bilanț	Situția la data de 31.12.2019		Situția la data de 31.12.2020		Abatere (+/-)
	mii lei	ponderea %	mii lei	ponderea %	
Credite bancare pe termen scurt	1613,82	9,9	1815,00	13,6	+201,18
Datorii comerciale	10794,04	66,3	9050,52	68,0	-1743,52
Avansuri primite curente	2536,62	15,6	1520,87	11,4	-1015,75
Datorii față de personal	695,89	4,3	579,99	4,4	-115,90
Datorii privind asigurările sociale și medicale	124,34	0,8	127,17	1,0	+2,83
Datorii față de buget	122,64	0,7	73,90	0,6	-48,74
Datorii față de proprietari	7,92	0,1	4,77	0,0	-3,15
Alte datorii curente	380,21	2,3	136,34	1,0	-243,87
TOTAL	16275,48	100	13308,56	100	-2966,92

Pondere cea mai mare în suma totală a datoriilor curente o au datoriile comerciale – 68,0%, care totodată, au înregistrat o diminuare comparativ cu situația din 01.01.2020 în sumă de de 1743,52 mii lei.

Avansuri primite curente au ponderea de 11,4 % din datorii curente, acestea micșorându-se cu 1015,75 mii lei față de finele anului 2019.

Valoarea creditelor bancare pe termen scurt în anul 2020 a înregistrat o creștere de 201,18 mii lei și constituie suma de 1815,0 mii lei și constituie 13,6 % din total datorii curente.

Analizând datoriile calculate din tabel se observă o diminuare semnificativă a datoriilor față de buget cu 48,74 mii lei și a datoriilor față de personal cu 115,9 mii lei. Datoriile la buget în valoare de 73,9 reprezintă datoria ce nu a ajuns la data scadenței și care urmează a fi achitată, întreprinderea își execută (plătește) obligațiile față de buget la timp.

Datoriile privind retribuirea muncii în valoare de 579,99 mii lei reprezintă soldul salariului neachitat pentru luna decembrie 2020, care urma să fie achitat în luna ianuarie 2020.

Pe parcursul anului 2020 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 18% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări în Medicină în mărime de 4,5% din fondul de retribuire a muncii.

VII. Remunerarea muncii

Remunerarea muncii angajaților societății s-a efectuat în conformitate cu Codul Muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr. 847/2002, Hotărârea Guvernului nr. 743/2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, Hotărârea Guvernului nr.165/2010 „Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real”.

Salarizarea angajaților a fost efectuată respectându-se condițiile Regulamentului vizând sistemele și formele de organizare a muncii, anexat la Contractul colectiv de muncă, încheiat între administrația societății și Comitetul Sindical.

Primirea și eliberarea personalului se efectuează conform ordinelor semnate de conducătorul entității și vizate de șefii direcțiilor respective.

Conform datelor generale pentru anul 2020, în cadrul societății în mediu au activat 97 de persoane, inclusiv: personal administrativ – 53 persoane și muncitori – 44 persoane, micșorându-se personalul administrativ față de anul trecut cu 5 persoane iar muncitorii majorându-se cu 3 persoane. Numărul

personalului la 31 decembrie constituie 110 persoane. Remunerarea muncii personalului Societății s-a efectuat în mărime de 7129,58 mii lei, iar a membrilor consiliului societății, comisiei de cenzori și reprezentantul statului în mărime de 140,44 mii lei. Salariu mediu lunar pentru anul 2020 constituie 6125 lei, în descreștere comparativ cu anul 2019 (6760 lei) cu 635 lei.

Se observă o diminuare a cheltuielilor de retribuire a muncii cu 900,05 mii lei față de perioada anului precedent a personalului din cadrul unității.

VIII. Veridicitatea operațiunilor bancare și de casa

Controlul selectiv al operațiunilor bancare și de casă, a constatat că evidența contabilă a mijloacelor bănești se efectuează în conformitate cu prevederile Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.764/1992. În rezultatul verificărilor, încălcări în evidența contabilă a mijloacelor bănești încasate de pe conturile bancare și registrele de casă nu s-au depistat. Eliberarea banilor din casă se efectuează în baza documentelor corespunzătoare, conțin semnăturile persoanelor de răspundere materială și sunt stampilate.

IX. Rezultatele financiare

Din anexa nr.2, formularul Situația de profit și pierderi, care corespunde cu datele evidenței contabile și cu ultima bilanță de verificare încheiată la 31.12.2020, reiese că în exercițiul financiar 2020 Societatea a înregistrat profit net în mărime de 885,5 mii lei.

Structura și dinamica indicatorilor de profit și pierderi a S.A. „SANFARM - PRIM” (mii lei)

Indicatorii	Anul 2019	Anul 2020	Abatere (+/-)
Veniturile din vânzări	91531,1	81940,4	-9590.7
Costul vânzărilor	83653,8	74707,4	-8946.4
Cheltuieli fixe la un 1 leu vânzări, (bani)	91,4	91,2	-0.2
Profit brut /pierdere brută	7877,3	7233,1	-644.2
Alte venituri din activitatea operațională	4706,9	6535,7	+1828.8
Cheltuieli de distribuire	5897,2	4938,6	-958.6
Cheltuieli de distribuire la un leu de venituri (bani)	6,4	6,0	-0.4
Cheltuieli administrative	8100,4	6974,5	-1125.9
Cheltuieli administrative la un leu de venituri (bani)	8,8	8,5	-0.2
Alte cheltuieli din activitatea operațională	871,7	1022,6	+150.9
Alte cheltuieli operaționale la un leu de	0,9	1,2	+0.3

venituri (bani)			
Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)	-2285,1	833,1	+3107,2
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	-65,5	1,0	+66.5
Profit (pierdere) pîna la impozitare	-2350,6	885,5	+3236,1
Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune	-2350,6	885,5	+3236,1

În anul 2020, Societatea a realizat venituri din vânzări în valoare de 81 940,4 mii lei, comparativ cu 91 531,1 mii lei realizate în anul 2019, fiind înregistrată o diminuare cu 9 590,7 mii lei sau cu 10,47 % .

Concomitent, costul vânzărilor s-a micșorat cu 10,69 % comparativ cu anul 2019 și constituie 74 707,4 mii lei. La fel, în anul 2020 s-a înregistrat o diminuare a profitului brut de 7 233,1 mii lei, cu 644,2 mii lei, comparativ cu anul 2019.

Cheltuielile fixe la 1 leu vânzări în anul 2020 constituie 91,2 bani, acestea s-au diminuat comparativ cu anul 2019 cu 0,2 bani.

La fel au înregistrat majorare și cheltuielile la 1 leu venituri din vânzări: de distribuire cu 0,6 bani, și administrative cu 1,2 bani.

Concomitent, alte cheltuieli operaționale la 1 leu venituri s-au majorat ca valoare cu 150,9 mii lei și ca raport la un leu de venituri cu 0,3 bani.

**Calculul influenței factorilor asupra rentabilității economice a S.A. „Sanfarm-Prim”
(mii lei)**

Indicatori	Anul 2019	Anul 2020	Abatere (+/-)	Ritmul de creștere %
Venituri din vânzări	91531,1	81940,4	-9590.7	-10.48
Costul vânzărilor	83653,8	74707,4	-8946.4	-10.69
Valoarea medie a activelor	34108,5	30295,1	-3813,4	-11.18
Profit brut	7877,3	7233,1	-644,2	-8.18
Profit pînă la impozitare	-2350,6	885,5	+3236,1	-137.67
Numărul de rotații a activelor	2,68	2,70	+0,02	0.75
Rentabilitatea veniturilor din vânzări %	8,60	8,83	+0,23	2.67
Rentabilitatea economică	-6,8	2,92	+9,72	-142.94

Din datele analizate se observă că în anul 2020 rentabilitatea economică a înregistrat valoare pozitivă, fapt determinat de pierderea netă a perioadei de gestiune în sumă de 885,5 mii lei.

De asemenea, se atestă majorarea numărului de rotații a activelor cu 0,02 unități, totodată rentabilitatea veniturilor din vânzări s-a majorat comparativ cu

anul 2019 și a constituit circa 8,83%, adică 8,83 bani profit brut revin la 1 leu de vânzări.

Comparativ cu anul 2019, veniturile din vânzări s-au diminuat cu 10,47%, iar costul vânzărilor – cu 10,69%.

În anul 2020 comparativ cu anul 2019, venitul întreprinderii s-a diminuat 9 590,7 mii lei sau cu 10,48 % înregistrând o valoare de 81 940,4 mii lei față de 91 531,1 mii lei în anul 2019.

Rezultatul activității întreprinderii pe anul 2020, este legat de instituirea stării de urgență în baza Hotărârii Parlamentului Republicii Moldova nr.55 din 17.03.2020 unde ”SANFARM-PRIM” S.A. în baza pct.17 al Dispoziției Comisiei pentru Situații Excepționale a Republicii Moldova nr. 10 din 31.03.2020, dar și a Legii nr. 69/2020 cu privire la instituirea unor măsuri pe perioada stării de urgență în sănătate publică și modificarea unor acte normative (MO nr.124-125 din 26.05.2020) este impusă să exercite, cu titlu gratuit, activitățile de recepționare, păstrare și distribuire către Beneficiari a ajutoarelor umanitare și donațiilor acordate Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției sociale, dar și a echipamentelor achiziționate de Centrul pentru achiziții publice centralizate în sănătate.

Astfel, pe toată această perioadă, atât resursele umane, cât și cele tehnice disponibile ale întreprinderii ”SANFARM-PRIM”S.A, au fost concentrate în procesul de recepționare, păstrare și eliberare a ajutoarelor umanitare/donațiilor/achizițiilor către beneficiari în sumă de 176.080.944 lei, inclusiv:

92 603 225 lei - donații;

37 594 510 lei- achiziții publice;

45 883 209 lei- depozitare și distribuire din numele SCMC V.Ignatenco.

La finele anului 2020 soldul marfii în depozitul la păstrare la categoria (COVID-19) constituie 37 353 265 lei.

Pe perioada stării de urgență, activitatea de bază a întreprinderii, deși nu a fost suspendată, veniturile din vânzări în farmaciile ”SANFARM-PRIM”S.A au scăzut, din motivul amplasării lor în incinta Instituțiilor Medico Saniare Publice, unde accesul pacienților a fost restricționat.

Totodată, în trimestrul 4 a anului 2020 pentru acoperirea cheltuielilor la capitolul recepționare, păstrare și eliberare a ajutoarelor umanitare/donațiilor/achizițiilor, „SANFARM-PRIM”S.A a primit subvenții în mărime de 1 895 772 lei (octombrie 2020-1 412 825 lei, noiembrie-251 586 lei, decembrie-231 361 lei).

X. Analiza indicatorilor economico-financiari pentru anul 2020

Suplimentar celor analizate anterior, a fost efectuat calculul indicatorilor surselor de finanțare a activelor, precum și a coeficienților lichidității în vederea aprecierii stabilității financiare a S.A. „SANFARM-PRIM”.

**Analiza structurii surselor de finanțare a activelor și coeficienților lichidității
S.A. „SANFARM-PRIM”**

Indicatori	La situația din 01.01.2020	La situația din 31.12.2020	Modificări, +/-	Nivelul admisibil	Comentarii
Indicatorii surselor de finanțare:					
1. Rata generală de acoperire a capitalului propriu	2,42	1,92	-0,5	≤ 2 (200%)	Se observă tendința de diminuare a indicatorului pe parcursul perioadei analizate cu 0,50 unități, ceea ce reflectă că la primele 100%, activele întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte procente – prin atragerea mijloacelor împrumutate.
2. Coeficientul corelației între sursele împrumutate și proprii	1,42	0,92	-0,5	≤ 1	Coeficientul reprezintă partea mijloacelor atrase care revin la 1 leu capital propriu și reflectă povara de îndatorare a entității. Comparativ cu anul precedent, indicatorul este în descreștere cu 0,5, astfel fiind sub punctul critic, ceea ce reflectă o dinamică pozitivă a situației financiare a întreprinderii.

3. Coeficientul de autonomie	0,41	0,52	0,11	$\geq 0,5$ (50%)	Se atestă o majorare a coeficientului de autonomie cu 0,11 unități față de începutul anului gestionar. Astfel, reflectând o dinamică pozitivă privind credibilitatea achitării datoriilor pe seama mijloacelor proprii.
4. Rata solvabilității generale	1,70	2,08	0,38	≥ 2	Rata solvabilității generale a înregistrat o creștere cu 0,38 unități în perioada analizată, constituind 2,08 unități. Dat fiind depășirea pragului minim recomandat de 2, aceasta indică că întreprinderea este pasibilă de a acoperi sursele împrumutate cu activele totale de care dispune.
Coeficienții lichidității:					
5. Lichiditatea absolută (imediată/de gradul I)	0,02	0,02	-0,04	0,2-0,25	În perioada analizată, coeficientul lichidității absolute a înregistrat o stabilitate, menținând un nivel scăzut de 0,02 ceea ce reflectă o structură irațională a activelor.

6. Lichiditatea intermediară (de gradul II)	0,42	0,39	-0,02	0,7-0,8	Coeficientul lichidității intermediare, care reflectă cota datoriilor curente pe care Societatea este capabilă să le achite prin mobilizarea numerarului, investițiilor curente și creanțelor curente, a înregistrat în perioada analizată o diminuare cu 0,03 unități. Totodată, se remarcă că, indicatorul respectiv nu atinge minimul necesar recomandat.
7. Lichiditatea curentă (totală/ de gradul III)	1,38	1,35	- 0,45	2-2,5	Coeficientul lichidității curente, s-a micșorat în perioada supusă analizei cu 0,03 unități. Totodată, se remarcă că, indicatorul respectiv nu atinge minimul recomandat, respectiv întreprinderea nu dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină.

XI. Control, audit și managementul riscurilor

Potrivit art. 89 alin. (1) al Legii nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni, auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale se efectuează la societatea în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

În perioada de gestiune „First Audit International” S.A. a auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Sanfarm-Prim”. În opinia companiei de audit, situațiile financiare ale societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova.

În perioada de gestiune în cadrul S.A. „Sanfarm-Prim” s-a desfășurat controlul fiscal efectuat de Direcția generală administrare contribuabili, privind corectitudinea calculării și achitării impozitelor și taxelor pentru perioada 2015-2019.

Prin control s-a stabilit încălcarea prevederilor art. 161 alin. (8) din Codul fiscal. În scurt timp, societatea și-a executat cerințele prevăzute la lit. a) și b), art. 234 alin.(2) din Codul fiscal, și se reduce cu 50% amenda aplicată prin Decizia asupra cazului de Încălcare a legislației nr. 100 din 27.05.2020, ceea ce constituie 9 913,5 lei.

Tot în anul 2020 la S.A. „Sanfarm-Prim” a avut loc inspectarea financiară tematică privind respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului cu privire la prețurile de comercializare a produselor social importante nr.774 din 20.06.2016, cu modificările din 26.02.2020, în perioada de la 28.02.2020 până la 06.03.2020.

Inspectarea financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr. 1026 din 02.11.2010 cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul inspectării s-a constatat mai multe abateri la formarea prețurilor de comercializare a produselor social importate.

La data de 27.11.2020 echipa de evaluare, care a activat în baza Ordinului Directorului general al Companiei Naționale de Asigurări în Medicină (ulterior - CNAM) nr.315-A din 12.11.2020, în conformitate cu legislația în vigoare, a întocmit Raportul de evaluare nr.05-09/01-95 din 27.11.2020, prin care a stabilit încălcări și modul de înlăturare a acestora.

În cadru inspectării financiare au fost înlăturate majoritatea abaterilor disciplinei financiare.

XII. Concluzii și propuneri

Responsabilitatea pentru întocmirea rapoartelor financiare o poartă conducerea Societății. Responsabilitatea Comisiei de cenzori constă în exprimarea opiniei asupra acestora, în baza controlului exercitat.

În contextul aspectelor prezentate în Raport, ne exprimăm opinia că Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxului de numerar al Societății pe acțiuni „SANFARM-PRIM” sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate și Indicațiile metodice, precum și cu aplicarea Planului general de conturi contabile și redau starea reală a activelor și pasivelor entității pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2020, prin ce certificăm documentele enumerate și le propunem spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor.

Concomitent, recomandăm consolidarea managementului financiar și stabilirea unui control eficient asupra veniturilor și cheltuielilor Societății. În opinia Comisiei de cenzori, în anul 2021, Societatea urmează să monitorizeze creanțele și datoriile precum și să întreprindă măsuri pentru îmbunătățirea principalilor indicatori ai activității economico-financiare.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare.

Comisia de cenzori:

Ana Vrabie _____

Olga Mistreanu _____

Dmitrii Nițuleac _____