

Se aprobă  
Adunarea Generală Anuală a Acționarilor  
S.A. „Sanfarm-Prim” din 25.05.2018

**RAPORTUL**  
**Comisiei de Cenzori a Societății pe Acțiuni „Sanfarm-Prim”**  
**pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2017**

În rezultatul activității S.A. „Sanfarm-Prim” pe parcursul anului 2017, Comisia de cenzori a verificat eficiența cu care a fost gestionat patrimoniul societății, a efectuat controlul activității economico-financiare a societății și a verificat respectarea prevederilor statutului societății, a hotărârilor adoptate de Adunarea Generală a Acționarilor și actelor normative în vigoare.

Documentele puse la dispoziție de Conducerea executivă a Societății au fost:

- Raportul financiar pentru anul 2017;
- Politica de contabilitate a SA „Sanfarm-Prim” pe anul 2017;
- Cartea mare, registrele contabile, declarații fiscale, documente primare;
- Statutul SA „Sanfarm-Prim”;
- Procesul-verbal al Adunării Generale Anuale a Acționarilor din 2017;
- Procese-verbale ale Consiliului Societății din anul 2017;
- Raportul auditului intern pentru anul 2017.

In anul 2017 Comisia de Cenzori nu a fost sesizată cu cereri sau reclamații de către acționar sau persoane terțe.

## **I. Prezentarea generală a SA „Sanfarm-Prim”**

S.A. „Sanfarm-Prim” a fost creată în rezultatul reorganizării întreprinderii de stat Asociația “Moldovafarm” și este succesorul ei de drept pentru a desfășura și dezvolta în continuare activitatea antreprenorială a acesteia. Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 28.02.1996, № 102061490 și reînregistrată deja sub denumirea de SA “Sanfarm-Prim” la data de 15.01.2005, IDNO 1002600039072.

Capitalul social al societății constituie 4492330 lei, divizat în 449233 acțiuni ordinare de o singură clasă, cu valoare nominală de 10 lei fiecare

Aționar majoritar al societății este statul cu o cotă de 4452340 lei (99,11%), ceilalți acționari au o cotă de 39990 lei (0,89%). Din momentul înregistrării, capitalul social nu s-a modificat.

S.A. „Sanfarm-Prim” dispune de independență juridică, comercială, financiară și organizațională. Dreptul de a semna documentele financiare în perioadă supusă verificării l-a avut directorul general al societății Ștefan Harea, vice-director Svetlana Susarencu, contabil-șef Olga Vilcinschi.

La situația din 31 decembrie 2017, în componența S.A. „Sanfarm-Prim” intră 1 farmacie și 24 filiale.

Numărul mediu scriptic al personalului în anul 2017 a constituit 113 persoane cu un fond de remunerare a muncii în mărime de 7514,47 mii lei.

Pe parcursul anului 2017 Consiliul S.A. “Sanfarm-Prim” a convocat ședințe, pentru a hotărî privitor la convocarea adunării generale a acționarilor, repartizarea profitului net, utilizarea capitalului de rezervă, precum și a mijloacelor fondurilor speciale ale societății, S-au examinat probleme legate de înregistrarea prețurilor la medicamente, reevaluarea prețurilor la medicamente, obținerea creditelor necesare activității societății cât alte chestiuni prevăzute de legislație și de statutul societății.

E de menționat că deciziile adunării generale anuale a acționarilor pentru anul 2017 au fost executate întocmai.

## **II. Organizarea și conducerea contabilității**

Activitatea financiar-contabilă a societății este organizată și condusă conform:

- Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007;
- Planului de conturi contabile al activității economico-financiare și a standardelor naționale de contabilitate, aprobate prin ordinul MF al RM nr. 174 din 25.12.1997;
- Politicii de contabilitate a Societății pentru anul respectiv.
- Altor acte legislative și normative, cu modificările și completările ulterioare;

Operațiunile patrimoniale au fost consemnate în documente care respectă prevederile impuse de legislația în vigoare. Rulajele din conturi sunt reflectate corect în bilanțele de verificare. Sondajele efectuate de comisia de cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.

Comisia a verificat cheltuielile legate de delegarea angajaților Societății, respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 10 din 05.01.2012 “Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova”.

### **Constatare:**

Toate cheltuielile legate de delegarea angajaților au fost efectuate în limitele și termenii stabiliți prin regulament. Totodată Comisia de cenzori a verificat contractele de locațiune, încheiate cu agenți economici, cât și evidența contabilă a datoriilor debitoare ale agenților economici care au încheiat contracte de locațiune cu societatea.

Contractele de locațiune au fost încheiate în conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2017 cu modificările corespunzătoare cât și Regulamentului cu privire la modul de dare în locațiune a activelor neutilizate, aprobat prin HG a RM nr.483 din 29.03.2008.

La 31.12.2017 societatea are semnate și înregistrate la Ministerul Sănătății contracte de locațiune cu 27 agenți economici (Anexa 1). Iar venitul din

transmiterea spațiilor în locațiune temporară a constituit în anul 2017 -2820 mii lei pe când în anul 2016 -2811 mii lei.

Suprafața totală transmisă în locațiune temporară contra plată a încăperilor constituie 4804.7 m.p. dintre care:

- pentru amplasarea oficiilor – 432.3 m.p.,
- pentru depozitarea și comercializare produselor farmaceutice și dispozitivelor medicale – 4372.4 m.p.

Dacă datoria agenților economici pentru chiria spațiilor și servicii exploatare la 01.01.2017 constituia 837,94 mii lei, la 31.12.2017 constituie 860,09 mii lei din care: termenul de achitare încă nu a expirat în sumă de 278,2 mii lei, până la 3 luni 394,1 mii lei, până la 1 an- 131,3 mii lei, mai mult de 1 an-56,5 mii lei (în proces de judecată).

Pe parcursul anului 2017 au fost reziliate contractele de locațiune cu 3 agenți economici și încheiate contracte de locațiune cu 4 agenți economici.

### III. Bilanțul contabil la 31.12.2017

Conform situației la 31.12.2017 valoarea bilanțului a alcătuit 40626,18 mii lei, înregistrând o micșorare față de perioada precedentă cu 15268,11 mii lei (27,32%).

Situația surselor de finanțare și a fluxului capitalului propriu este prezentată mai jos:

#### Analiza Surselor de Finanțare

Surse proprii de finanțare	Suma (mii lei) la 31.12.17	% în Total Pasive	Suma(mii lei) la 31.12.16	% în Total Pasive
Capital statutar	4 492 330	8,03%	4492,33	8,03%
Rezerve	17666,74	31,6%	17666,74	31,6%
Capital secundar				
Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) a anilor precedenți	-5141,35		-3929,04	
Profit net (pierderile per. de gestiune)	1695,46			
<b>Total Pasive</b>	<b>40626,18</b>		<b>55894,29</b>	

**Constatare:**

Capitalul Statutar este înregistrat în sumă de de 4492,33 mii lei, inclusiv: cota statului 4452,34 mii lei (99,11%), cota acționarilor (angajaților) 39,99 mii lei (0,89%). Din momentul înregistrării, capitalul statutar a ramas intact.

În rezultatul analizei surselor de finanțare s-a constatat o majorare a Capitalului Propriu cu 983,33 mii lei, la 31.12.2017 fiind de 19213,36 mii lei. Factorii ce au dus la majorarea capitalului propriu a fost obținerea unui Profit în perioada de gestiune în sumă de 1695,47 mii lei, achitarea dividendelor pentru perioada anului 2016 în suma de 609,235 mii lei și corectarea perioadei precedente cu suma de 102,90 mii lei.

**Analiza surselor circulante proprii**

<b>Elementele componente</b>	<b>Suma (mii lei) la 31.12.17</b>	<b>% în Active Curente</b>	<b>Suma (mii lei) la 31.12.16</b>	<b>% în Active Curente</b>
Active curente	30490,73		45212,39	
Datorii pe termen scurt	21412,79		10985,84	
Surse circulante proprii	9077,94	29,77	34226,55	75,70

Este de menționat faptul că volumul sursele proprii circulante s-a micșorat cu 25148,61 mii lei, de la 34226,55 în 2016 la 9077,94 mii lei pentru anul 2017 și, respectiv, cota lor în activele curente s-a micșorat cu 45,93 %. Motivul micșorării a constituit majorarea datoriilor pe termen scurt în anul 2017.

**Sursele împrumutate de finanțare**

<b>Surse împrumutate de finanțare</b>	<b>Suma (mii lei) la 31.12.17</b>	<b>% în Total Pasive</b>	<b>Suma(mii lei) la 31.12.16</b>	<b>% în Total Pasive</b>
Datorii pe termen lung	0		26678,42	47,73
Credite bancare pe termen scurt	8425,94	20,74		
Datorii comerciale pe t. scurt	9808,13	24,14	8720,77	15,60
Datorii pe termen scurt calculate	1361,07	3,35	1034,66	1,85
<b>Total pasive</b>	<b>40626,18</b>		<b>55894,29</b>	

În anul 2017 cea mai mare cotă în suma totală a pasivelor o alcătuiesc datoriile comerciale pe termen scurt 24,14 % majorându-se cu 8,54% față de anul 2016.

### Casarea mijloacelor fixe și a datoriilor comerciale

În perioada de gestiune au fost casate bunuri materiale în număr de 7 unități (Anexa nr.2), acestea au constituit mijloace fixe casate cu permisiunea Ministerului Sănătății al RM Nr.17 din 28.12.2017 în legătură cu uzura lor completă având valoarea de 131,10 mii lei. Casarea s-a realizat prin votul unanim al membrilor consiliului societății la ședința consiliului cu permisiunea Ministerului Sănătății.

### Raportul privind rezultatele financiare

În anul 2017 s-a înregistrat o micșorare a veniturilor din vânzări față de perioada precedentă cu 15563,32 mii lei, constituind 120691,96 mii lei. Costul vânzărilor alcătuiește 91,03 % din Volumul Vânzărilor, micșorându-se în dinamică cu 0,78 %.

### Rezultatele financiare pînă la impozitare

Elementele Componente	Suma (mii lei) la 31.12.17	Suma (mii lei) la 31.12.16
Rezultatul din activitatea operațională (RAO)	-1348,25	1913,82
Rezultatul din activitatea de investiții (RAI)	0	
Rezultatul din activitatea financiară (RAF)	3446,59	-405,17
Profitul/pierderea pînă la impozitare (PPI)	2098,35	1508,65

$$\text{PPI} = \text{RAO} \pm \text{RAI} \pm \text{RAF} \pm \text{R Excepțional}$$

$$\text{PPI} = -1348,25 + 3446,59 = 2098,35 \text{ mii lei} \quad (5)$$

Ca urmare a analizei rezultatelor financiare se poate constata faptul că deși rezultatul din activitatea operațională este unul negativ, rezultatul din activitatea financiară a determinat obținerea unui profit pînă la impozitare de 2098,35 mii lei.

**Soldul mijloacelor bănești**

Soldul mijloacelor bănești la 31.12.2017 a constituit 2569,31 mii lei, cu înregistrări permanente pe parcursul întregului an 2017 și constituind 478,54 mii lei la sfârșitul perioadei de gestiune.

**Indicatorii lichidității**

		<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
1	Mijloace bănești	478,54	2 569,31
2	Datorii pe termen scurt	21412,80	10 985,84
3	<b>Coef. lichidității absolute (1:2)</b>	0,02	0,23
4	Creanțe	7164,67	7 162,09
5	Investiții pe termen scurt	0	0
6	<b>Coef. lichidității intermediare (1+4+5) : 2</b>	0,36	0,89
7	Active curente	30490,73	45 212,39
8	<b>Coef. lichidității totale (curente) (7:2)</b>	1,42	4,12

Menționăm faptul că indicatorul **Lichiditatea curentă** care reprezintă raportul dintre activele circulante disponibile și datoriile curente, înregistrează o scădere în dinamică cu 2,70, cu cât valoarea indicatorului se va apropia tot mai mult de limitele acceptabile cu atât mai mult întreprinderea va dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în suma deplină.

În cazul **Lichidității intermediare** se denotă o micșorare a valorii indicatorului cu 0,53 față de anul precedent.

**Lichiditatea absolută** reprezintă cota datoriilor pe termen scurt care întreprinderea este capabilă să le achite imediat utilizând numai mijloace bănești disponibile la moment. În urma analizei acestui indicator, s-a înregistrat o micșorare a valorii lui cu 0,21.

### Analiza cheltuielilor

Cheltuieli	Suma (mii lei) la 31.12.17	Suma (mii lei) la 31.12.16
Cheltuieli comerciale	5751,95	5798,96
Cheltuieli generale și administrative	8993,16	8016,60
Alte cheltuieli operaționale	1515,58	3264,77

În rezultatul analizei cheltuielilor se denotă faptul că din suma totală a cheltuielilor, cota cea mai mare îi revine cheltuielilor generale și administrative (8993,16 mii lei), dar care a înregistrat o scădere cu 47,01 mii lei față de anul 2016.

Cota principală din cheltuielile comerciale o constituie cheltuielile pentru retribuirea muncii (4201,55 mii lei) și asigurărilor sociale (1156,33), celelalte cheltuieli semnificative fiind cheltuielile de distribuire și alte cheltuieli comerciale (servicii de acreditare, de înregistrare a medicamentelor, certificatelor de corespondere și altele) în sumă totală de 162,73 mii lei și cheltuieli pentru analiza calității medicamentelor (25,28 mii lei).

Cea mai considerabilă cota parte din alte cheltuieli operaționale au constituit-o cheltuielile pentru plata procentelor pentru credite bancare în sumă de 1115,32 mii lei; arenda incaperilor pentru activitatea filialelor 348,51 mii lei.

Suma totală a cheltuielilor pentru anul 2017 a constituit 16260,69 mii lei, înregistrind o micșorare față de anul 2016 cu 819,64 mii lei.



#### **IV. Auditul extern**

Echipa companiei de audit SA „First Audit International” a efectuat auditul raportului financiar al SA “Sanfarm-Prim” pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.18 (Raportul auditorului independent Seria AG nr.30/17 -Anexa nr.3). Auditul a fost realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de către Federația internațională a contabililor (IFAC). În cadrul analizei și descifrării situației financiare a companiei s-a acordat o atenție mai specială:

- aspectului și funcționării sistemului contabil al societății (documentația, autorizarea tranzacțiilor, procurarea bunurilor și serviciilor, reconcilierea contabilității și conturilor),
- prezența tuturor documentelor justificative necesare, a înregistrărilor și rapoartelor pentru toate cheltuielile și veniturile activității,
- efectuarea tuturor cheltuielilor suportate conform legislației în vigoare,
- confirmarea apartenenței activelor reflectate în bilanțul contabil.

În rezultatul auditului s-a constatat că raportul financiar al societății oferă o imagine fidelă a situației financiare la data de 31.12.17 la fel ca și raportul privind rezultatele financiare pentru exercițiul încheiat la această dată. Acestea sînt în conformitate cu prevederile legale și statutare și nu conțin erori.

## V. Controlul extern

### 1. Inspectarea financiară complexă de către Direcția Inspectare Financiară a Societăților Comerciale din subordinea MF

În perioada 27.02.2017- 27.03.2017, Direcția Inspectare Financiară a Societăților Comerciale din subordinea Ministerului Finanțelor a efectuat inspectarea financiară complexă a activității economico-financiare a S.A. „Sanfarm-Prim” desfășurate în perioada 01.10.2013-31.12.2016.

În cadrul Inspectării financiare au fost verificate următoarele aspecte:

- Legalitatea formării și înregistrării drepturilor de proprietate a Societății.
- Analiza activității economico-financiare a Societății
- Plenitudinea contabilizării veniturilor.
- Corectitudinea transmiterii și primirii în locațiune a încăperilor.
- Corectitudinea suportării cheltuielilor și consumurilor.
- Și alte aspecte financiare importante precum politica tarifară și administrarea activității de prestare și comercializare a produselor finite, corectitudinea suportării cheltuielilor pentru remunerarea muncii, a calculării și achitării dividendelor în bugetul de stat, corectitudinea efectuării operațiunilor de casă și bancare, etc) .

În rezultat Direcția Inspectare Financiară emis o Prescripție Nr.27-07-10/350 din 28.03.2017(Anexa 4) cu privire la rezultatele inspectării financiare complexe a activității societății în care au fost indicate încălcările admise și măsurile de întreprins:

1. societatea a suportat cheltuieli nejustificate din punct de vedere economic ce țin de întreținerea cantinei societății, suma veniturilor depășind suma cheltuielilor.
2. au fost admise cazuri de decontare a unor sume eliberate în numerar pentru procurarea mărfurilor și materialelor în baza cecurilor de casă în lipsa formularelor tipizate de documente primare.

Ca răspuns la Prescripția DIFSC, societatea a venit cu Notă explicativă N 02-347 din 28.04.2017 (Anexa 4.1) privitor la încălcările și devierile înregistrate în care au fost clar menționate motivele și explicațiile referitor la toate încălcările înregistrate.

În rezultat, nu au fost aplicate careva sancțiuni sau amendamente, dar menționate următoarele recomandări și cerințe:

- de elaborat și implementat proceduri de management financiar,
- de întreprins acțiuni concrete în vederea eficientizării activității cantinei.
- de evitat cazurile de decontare a sumelor marfurilor în lipsa formularelor tipizate.

## **2. Control planificat complex dă către Comisia națională de asigurări în medicină (Act de control Nr.06/11-128C din 25.08.17) (Anexa 5)**

În perioada 23.08.17 - 25.08.2017, de către Comisia națională de asigurări în medicină, a fost efectuat un control planificat complex al corectitudinii eliberării medicamentelor compensate din fondurile de asigurări obligatorii în medicina de către Comisia națională de asigurări în medicină.

Ca rezultat al controlului s-a constatat faptul că societatea nu a asigurat integral cu tot spectrul de medicamente incluse în lista de medicamente compensate.

## **3. Control fiscal operativ de către Direcția generală administrare fiscală al IFS (Act Nr. 1-777402 din 17.07.17) (Anexa 6)**

La data de 17.07.2017 DGAF a efectuat un control fiscal operativ prin metoda verificării operative/factice la filiala farmaciei societății cu adresa Toma Ciorbă 1.

În rezultatul controlului s-a decis a aplica și încasa la buget suma de 5000,00 lei pentru efectuarea decontărilor banești în numerar fără utilizarea mașinii de casa și control. Societatea a transferat în bugetul de suma redusă cu 50% adică 2500,00 lei (conform Deciziei DGAF a IFS Nr.115R din 14.08.18).

## VI. Inventarierea anuală

În baza ordinului Nr.257 din 27.11.2017 comisia pentru inventariere a efectuat inventarierea stocurilor de mărfuri în secția de medicamente.

În rezultat s-a constatat (Anexa 7):

Lipsă	109,07 lei
Lipsa/Surplus la resortare	52,40 lei
Rezultat totalizator- surplus:	161,47 lei

Pe parcursul perioadei gestionare, în procesul de recepție, păstrare și livrare au fost comise greșeli la resortarea medicamentelor. Principala cauză fiind controlul insuficient al corespunderii seriilor la eliberare.

În rezultatul totalizator al inventarierii s-a depistat surplus de marfă în sumă 161,47 lei.

În aceeași perioadă s-a efectuat și inventarierea în cadrul filialei societății și farmaciilor acesteia, fiind înregistrate lipsă și surplusuri de marfă nesemnificative.

## **Concluzii**

În opinia Comisiei de Cenzori, raportul financiar a fost întocmit în conformitate cu Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, Standardele Naționale de Contabilitate, Planul de conturi contabile, alte acte legislative și normative din domeniul contabilității și prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Societății la 31.12.2017. Toate operațiunile economico-financiare sunt consemnate în documentele legale și contabilizate corect, iar documentele contabile, situațiile financiare reflectă fidel, clar și complet veniturile și cheltuielile companiei. În ceea ce privește obligațiile financiare față de bugetul statului, acestea au fost stabilite și realizate corect.

Apreciem că, pe parcursul anului 2017, starea financiară a SA “Sanfarm-Prim” a întâmpinat diverse dificultăți și momente negative:

1. Rezultatul din activitatea operațională indică o valoare negativă,
2. S-a majorat volumul datoriilor pe termen scurt și
3. Indicatorii lichidității au înregistrat o scădere în dinamică.

Momentele pozitive care au îmbunătățit situația societății în 2017 sînt:

1. S-a micșorat suma totală a cheltuielilor,
2. S-a majorat capitalul propriu al societății,
3. Rezultatul din activitatea financiară a determinat obținerea unui profit pînă la impozitare mai mare decît în anul precedent.

Reieșind din cele expuse, Comisia de cenzori recomandă organului executiv al societății se efectueze o analiză și o evaluare a riscurilor financiare pentru a fi întreprinse unele măsuri în scopul reducerii riscurilor și menținerea stabilității financiare, micșorarea cheltuielilor și eficientizarea managementului financiar.

Membrii Comisiei de Cenzori:

Cristina Moșin  
Viorica Lebedi  
Anastasia Eremeeva

# ANEXE