

Se aprobă
Adunarea Generală Anuală a Acționarilor
S.A. „Sanfarm-Prim” din 24.05.2019

RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
a Societății pe Acțiuni „Sanfarm-Prim”
pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018

Membrii Comisiei de Cenzori: Cristina Moșin
Viorica Lebedi
Dimitrii Nițuleac

Perioada supusă controlului: 01.01.2018- 31.12.2018

Obiectul controlului: Activitatea economico- financiară a S.A. „Sanfarm-Prim” reflectată în situațiile financiare perioadei supuse controlului.

Scopul controlului: Obținerea unei imagini reale ale situației financiare a entității și asigurării rezonabile a bunei guvernări a managementului S.A. „Sanfarm-Prim” precum și că situațiile financiare nu conțin erori.

Baza legală a activității Comisiei de cenzori a fost:

- Raportul financiar pentru anul 2018;
- Politica de contabilitate a SA „Sanfarm-Prim” pe anul 2018;
- Cartea mare, registrele contabile, declarații fiscale, documente primare;
- Statutul SA „Sanfarm-Prim”;
- Procesul-verbal al Adunării Generale Anuale a Acționarilor din 2018;
- Procesele-verbale ale Consiliului Societății din anul 2018;
- Raportul auditului intern pentru anul 2018.

În rezultatul activității S.A. „Sanfarm-Prim” pe parcursul anului 2018, 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. Deasemenea a fost documentată funcționarea și organizarea societății pe parcursul perioadei anului 2018 cu scopul existenței condițiilor pentru desfășurarea activităților societății, asigurarea securității fondurilor și asigurarea securității documentelor de evidență și a bazei contabile.

În anul 2018 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 2018, în componența S.A. „Sanfarm-Prim” intră 1 farmacie și 23 filiale.

Numărul mediu scriptic al personalului în anul 2018 a constituit 123 persoane cu un fond de remunerare a muncii în mărime de 7760 mii lei.

Pe parcursul anului 2018 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 2018 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 detașarea angajaților Societății, respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 836 din 24.06.2002 “Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la detașarea angajaților întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor din Republica Moldova”.

Constatare:

Toate cheltuielile legate de detașarea 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 2018 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 01.01.2019 societatea are semnate și înregistrate la Ministerul Sănătății contracte de locațiune cu 24 agenți economici (Anexa 1). Iar venitul din transmiterea spațiilor în locațiune temporară a constituit în anul 2018 -2832 mii lei

pe cînd în anul 2017 -2820 mii lei.

Suprafața totală transmisă în locațiune temporară contra plată a încăperilor constituie 5677,80 m.p. dintre care:

-pentru amplasarea oficiilor – 347,20 m.p.,

-pentru depozitarea și comercializare produselor farmaceutice și dispozitivelor medicale – 5330,40 m.p.

Dacă datoria agenților economici pentru chiria spațiilor și servicii exploatare la 01.01.2018 constituia 860,09 mii lei, la 31.12.2018 constituia 565,65 mii lei din care: termenul de achitare încă nu a expirat în sumă de 353,40 mii lei, până la 3 luni 196,18 mii lei, mai mult de 1 an- 16,07 mii lei

Pe parcursul anului 2018 au fost reziliate contractele de locațiune cu 3 agenți economici și încheiate contracte de locațiune cu 1 agent economic.

III. Bilanțul contabil la 31.12.2018

Conform situației la 01.01.2018 valoarea bilanțului a alcătuit 35381,22 mii lei, înregistrînd o micșorare față de perioada precedentă cu 5244,96 mii lei (14,82%), în anul 2017 constituind 40626,18 mii lei.

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

Analiza Surselor de Finanțare

Surse proprii de finanțare	Suma (mii lei) la 01.01.18	% în Total Pasive	Suma(mii lei) la 01.01.17	% în Total Pasive
Capital statutar	4492,33	8,03	4492,33	8,03
Rezerve	18360,75	51,89	18275,97	44,98
Capital secundar				
Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) a anilor precedenți	-4487,45		-3554,94	
Profit net (pierderile per. de gestiune)	-2454,70		1695,46	
Total Pasive	35381,22		40626,18	

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 micșorare a Capitalului Propriu cu 3302,43 mii lei, la 31.12.2018 fiind de 15910,93 mii lei. Factorii ce au dus la micșorarea capitalului propriu a fost obținerea pierderilor în perioada de gestiune în sumă de 2454,70 mii lei și achitarea dividendelor pentru perioada anului 2017 in suma de 847,73 mii lei.

Analiza surselor circulante proprii

Elementele componente	Suma (mii lei) la 01.01.18	% în Active Curente	Suma (mii lei) la 01.01.17	% în Active Curente
Active curente	25727,51		30490,73	
Datorii pe termen scurt	14075,56	54,71	21412,79	70,23
Surse circulante proprii	11651,95	45,29	9077,94	29,77

Este de menționat faptul că volumul sursele proprii circulante s-a majorat cu 2574,01 mii lei, de la 9077,94 mii lei în anul 2017 la 11651,95 pentru 2018 și, respectiv, cota lor in activele curente s-a majorat cu 15,52 %. Motivul majorării surselor circulante a constituit micșorarea semnificativă a datoriilor pe termen scurt in anul 2018.

Sursele împrumutate de finanțare

Surse împrumutate de finanțare	Suma (mii lei) la 01.01.18	% în Total Pasive	Suma (mii lei) la 01.01.17	% în Total Pasive
Datorii pe termen lung	5394,73	15,25	0	
Credite bancare pe termen scurt	0		8425,94	20,74
Datorii comerciale pe t. scurt	10715,06	30,29	9808,13	24,14
Datorii pe termen scurt calculate	1057,52	2,99	1361,07	3,35
Total pasive	35381,22		40626,18	

În anul 2018 cea mai mare cotă in suma totală a pasivelor o alcatuiesc datoriile comerciale pe termen scurt 30,29 % majorînduse cu 6,15% față de anul 2017.

Casarea mijloacelor fixe și a datoriilor comerciale

În perioada de gestiune nu au fost casate bunuri materiale.

Raportul privind rezultatele financiare

În anul 2018 s-a înregistrat o micșorare a veniturilor din vânzări față de perioada precedentă cu 22546,92 mii lei, constituind 98145,04 mii lei.

Costul vânzărilor alcătuiește 91,54 % din Volumul Vânzărilor, majorînduse în dinamică cu 0,51 %.

Rezultatele financiare pînă la impozitare

Elementele Componente	Suma (mii lei) la 01.01.18	Suma (mii lei) la 01.01.17
Rezultatul din activitatea operațională (RAO)	-2619,94	-1348,25
Rezultatul din activitatea de investiții (RAI)		0
Rezultatul din activitatea financiară (RAF)	165,24	3446,59
Profitul/pierderea pînă la impozitare (PPI)	-2454,70	2098,35

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

$$\text{PPI} = -2619,94 + 165,24 = -2454,70 \text{ mii lei} \quad (5)$$

Ca urmare a analizei rezultatelor financiare se poate constata faptul că rezultatul din activitatea operațională este unul negativ ceea ce a determinat obținerea unei pierderi pînă la impozitare de 2454,70 mii lei.

Soldul mijloacelor bănești

Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2018 a constituit 479,91 mii lei, cu înregistrări permanente pe parcursul întregului an 2018 și constituind 2569,31 mii lei la sfîrșitul perioadei de gestiune.

Indicatorii lichiditatii

		31.12.2018	31.12.2017
1	Mijloace bănești	862,10	478,54
2	Datorii pe termen scurt	14075,56	21412,80
3	Coef. lichidității absolute (1:2)	0,06	0,02
4	Creanțe	5165,92	7164,67
5	Investiții pe termen scurt	0	0
6	Coef. lichidității intermediare (1+4+5) : 2	0,43	0,36
7	Active curente	25727,51	30490,73
8	Coef. lichidității totale (curente) (7:2)	1,83	1,42

Menționăm faptul că indicatorul **Lichiditatea curenta** care reprezintă raportul dintre activele circulante disponibile și datoriile curente, înregistrează o creștere în dinamică cu 0,41. 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** la fel se denotă o majorare a valorii indicatorului cu 0,07 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 majorare de 0,04.

Analiza cheltuielilor

Cheltuieli	Suma (mii lei) la 01.01.18	Suma (mii lei) la 01.01.17
Cheltuieli comerciale	5733,34	5751,95
Cheltuieli generale și administrative	7836,59	8993,16
Alte cheltuieli operaționale	2191,38	1515,58

În rezultatul analizei cheltuielilor se denotă faptul că din suma totală a cheltuielilor, cota cea mai mare îi revine cheltuielilor generale și administrative (7836,59 mii lei), dar care a înregistrat o scădere cu 1156,57 mii lei față de anul 2017.

Cota principală din cheltuielile comerciale o constituie cheltuielile pentru retribuirea muncii (4504,50 mii lei) și asigurărilor sociale (1166,40), celelalte cheltuieli semnificative fiind cheltuielile de distribuire și alte cheltuieli comerciale (servicii de acreditare, de înregistrare a medicamentelor, certificatelor de corespundere și altele) în sumă totală de 45,4 mii lei și cheltuieli pentru analiza calității medicamentelor (19,03 mii lei).

Cea mai considerabilă cota parte din alte cheltuieli operaționale au constituit-o cheltuielile pentru achitarea amenzii conform Deciziei Consiliului Concurenței ce viza învinuirea companiei de poziție dominant la două produse, decizie contestată de către societate ulterior. Suma transferată a constituit 1409,09 mii lei.

Alte cheltuieli operaționale au vizat achitarea dobânzii la credite bancare în sumă de 305,80 mii lei, arenda încăperilor pentru desfășurarea activităților farmaciei și filialelor acesteia - 310,60 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.20/18 -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 extern s-a constatat că raportul financiar al societății oferă o imagine fidelă a situației financiare la data de 31.12.18 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 tematică de către Direcția Inspectare Financiară a Societăților Comerciale din subordinea MF

În perioada lunii octombrie 2018, Direcția Inspectare Financiară a Societăților Comerciale din subordinea Ministerului Finanțelor a efectuat inspectarea financiară tematică a activității economico-financiare a S.A. „Sanfarm-Prim” pentru anul 2017 și 9 luni 2018.

Direcția Inspectare Financiară a emis o Prescripție Nr.27-07-10/1081 din 07.11.2018 (Anexa 4) cu privire la rezultatele inspectării financiare tematice a activității societății și măsurile de întreprins. În rezultat, nu au fost aplicate careva sancțiuni sau amendamente.

Inspectarea Financiară a scos în vizor două subiecte:

1. Cantina societății și rentabilitatea ei.
2. Activitatea Departamentului Relații Instituționale și de Comunicare în Domeniul Medicamentului

Ca răspuns la Prescripția DIFSC, societatea a venit cu Notă explicativă N 02-712 din 06.12.2018 (Anexa 4.1) prin care a explicat și argumentat necesitatea și importanța Departamentului Relații Instituționale și de Comunicare în Domeniul Medicamentului și a cantinei societății. Deasemenea societatea a venit cu soluții pentru eficientizarea activității cantinei cât și anume:

- Creșterea venitului cantinei prin tratativele care se duc cu alți agenți economici pentru prestarea serviciilor de catering sau deservirea meselor colective la sediul cantinei
- Posibilitatea implementării proiectului tichetelor de masă pentru angajații societății ceia ce va duce la creșterea vânzărilor și micșorarea cotei TVA-10% (în corespundere cu modificările Codului Fiscal aprobate în 30.11.2018).

Referitor la Departamentul Relații Instituționale și de Comunicare în Domeniul Medicamentului, societatea a venit cu explicațiile necesare și a argumentat necesitatea menținerii serviciilor de informare farmaceutică a populației.

În rezultat, nu au fost aplicate careva sancțiuni sau amendamente.

VI. Inventarierea anuală

În baza ordinului Nr.256 din 28.12.2018 și în conformitate cu Regulamentul privind inventarierea nr.60 din 29.05.2012 aprobată de Ministerul Finanțelor (Monitorul Oficial nr.166-169/953 din 10.08.2012), comisia pentru inventariere a efectuat inventarierea anuală:

- a decontărilor cu creditorii și debitorii,
- a activelor nemateriale
- a numerarului și formularelor de strictă evidență.

În rezultat au fost verificate creanțele care nu au fost confirmate cu acte de verificare la 31.12.18, Conform prescripției în sumă totală de 4209,78 să fie trecute la 612.4. (Anexa 5)

În baz ordinului Nr.231 din 27.11.2018 și în conformitate cu Regulamentul privind inventarierea nr.60 din 29.05.2012 aprobată de Ministerul Finanțelor (Monitorul Oficial nr.166-169/953 din 10.08.2012 a fost realizată inventarierea anuală total.

În rezultat s-a constatat (Anexa 6):

Neajuns	157.65 lei
Surplus la resortare	141.02 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 141,02 lei.

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

Rezultatele inventarierii la data de 30 noiembrie 2018

nr. d/r	Denumirea	Neajuns	Resortarea		TOTAL		TVA	
			Neajuns	Surplus	neajuns	surplus	8%	20%
1	Sectia medicamente	85,65	25,96	141,02	111,61	141,02	4,60	10,81
2	Cantina	8,74			8,74	0,00		1,75
3	Farmacia filiala nr.3	3,72			3,72	0,00	0,75	
4	Farmacia filiala nr.6	10,97			10,97	0,00	0,64	0,59
5	Farmacia filiala nr.24	22,61			22,61	0,00	1,81	
	Total:	131,69	25,96	141,02	157,65	141,02	7,80	13,15

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 31.12.2018. 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 2018, starea financiară a SA “Sanfarm-Prim” a întâmpinat diverse dificultăți și momente negative:

1. Rezultatul din activitatea operațională indică o valoare negativă.
2. În anul 2018 s-a înregistrat o micșorare a veniturilor din vânzări față de perioada precedentă.
3. S-a majorat volumul datoriilor pe termen scurt și pe termen lung.

Momentele pozitive care au îmbunătățit situația societății în 2018 sînt:

1. S-a micșorat suma totală a cheltuielilor,
2. Indicatorii lichidității au înregistrat majorare

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

Dumitru Nițuleac

ANEXE