



RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
privind controlul activității economico-financiare
a S.A. „SANFARM-PRIM”
pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021

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 – financiari
- 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 prevederilor art. 71 și art. 72 din Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, precum și a mandatului acordat de Adunarea generală a acționarilor, a efectuat controlul obligatoriu al activității economico-financiare a S.A. „SANFARM-PRIM” (în continuare Societate) pentru perioada de gestiune 01.01.2021 – 31.12.2021.

În anul 2021, Comisia de Cenzori s-a întrunit în două ședințe.

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 iunie – iulie 2022.

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 31.12.2021 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 Pieței Financiare.

Pe parcursul anului 2021 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 directorului societății.

Dreptul de a semna documente financiare și bancare, în perioada de gestiune a anului 2021, a aparținut directorului și contabilului-șef.

În anul 2021 Societatea a activat în baza licenței de activitate AMMI nr.000413 din 24.08.2019, valabilă până la 24.08.2024 și a certificatului de acreditare nr. 03360 din 18.12.2017, valabil până la 18.12.2022.

În perioada anului 2021 activitatea Societății la fel a fost marcată de pandemie fiind concentrată în recepționarea, păstrarea/depozitarea și eliberarea ajutoarelor umanitare, donațiilor, achizițiilor către beneficiari, în sumă totală de 204,9 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 Hotărîrii 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 Societății a fost efectuată în baza principalelor documente financiar-contabile și anume: situațiile financiare pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021.

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.

Tabel nr. 1 Structura și dinamică activelor nete

Indicator	La situația din 31.12.2020 (mii lei)	La situația din 31.12.2021 (mii lei)	Abaterea (+/-)	
			mii lei	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Active nete	14 445,78	15919,76	+1473,98	+10,2
Capital social si	4492,33	4492,33	-	-

neînregistrat				
Depășirea activelor nete față de capitalul social	9953,45	11427,43	+1473,98	+14,81

Conform datelor din tabel se atestă majorarea activelor nete la 31.12.2021, comparativ cu începutul perioadei cu 1473,98 mii lei, sau 10,2%; precum și depășirea activelor nete ale societății față de mărimea capitalului social cu 11427,43 mii lei, adică capitalul propriu depășește capitalul social de circa 3,5 ori.

III. Inventarierea

Inventarierea anuală a fost efectuată în baza ordinului directorului Societății, nr. 34 din 26.11.2021, 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 termenle prevăzute în ordinul menționat și Politicile de contabilitate pentru anul 2021, 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 2021, 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 2021;

În scopul efectuării inventarierii au fost instituite: comisia centrală de inventariere și comisii de inventariere pe departamente. Inventarierea s-a petrecut pe 30.11.2021.

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

Președinții de comisii, responsabili de inventarierea subdiviziunilor unde sunt medicamente stupefiante, psihotrope sau alte medicamente achiziționate din Bugetul de stat pentru realizarea Programelor Naționale de sănătate, (Filialele nr.1, 6, 11, 15) au fost atenționați, în vederea efectuării inventarierii, obligatoriu, în prezența unui reprezentant al instituției medicale, precum și în prezența dlui Victor Cojocaru, reprezentant al companiei de audit ”First International” SRL, în calitate de observator, și respectiv atenționați asupra termenelor de valabilitate a produselor aflate în gestiune, cu includerea în actele de inventariere a bunurilor numele, prenumele, funcția reprezentantului și anunțarea instituțiilor medico-sanitare publice destinate despre stoc și rezultatul inventarierii, termen de valabilitate a medicamentelor contra semnătură.

IV. Patrimoniul societății

Structura și dinamica activelor conform datelor din bilanțul la 31.12.2021 din situațiile financiare pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 se reflectă în tabelul nr. 2.

Tabel nr. 2 Structura și dinamica activelor

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2021		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-)	
		suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Active imobilizate	9751,49	35,13	9259,35	38,22	-492,14	-5,05
2	Active circulante	18002,85	64,87	14968,94	61,78	-3033,96	-16,85
3	Total Active	27754,34	100	24228,29	100	-3525,75	-12,7

Comparativ cu finele anului 2020 valoarea total active s-a micșorat cu 3525,75 mii lei sau 12,7%, fapt dererminat de diminuarea semnificativă a activelor circulante cu 3033,91 mii lei sau 16,85% precum și a activelor imobilizate cu 492,14 mii lei sau 5,05%.

Active imobilizate

Contabilizarea imobilizărilor necorporale și corporale și prezentarea informațiilor aferente în situațiile financiare se efectuează în conformitate cu prevederile politicilor de Contabilitate pentru anul 2021, aprobate prin ordinul directorului general, nr. 55 din 31.12.2020.

Conform datelor din bilanțul la 31.12.2021, valoarea total active imobilizate la finele anului de gestiune a constituit 9259,35 mii lei, acestea micșorându-se comparativ cu perioada precedentă cu 492,14 mii lei sau cu 5,05 %.

Structura și dinamica activelor imobilizate este reflectată în tabelul nr. 3.

Tabel nr. 3 Structura și dinamica activelor imobilizate

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2020		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-)	
		suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Imobilizări necorporale, din care:	37,6	0,4	29,95	0,32	-7,65	-20,34
2	<i>Concesiuni, licențe și mărci</i>	0,4	-	5,74	0,06	+5,34	+13,0
3	<i>Alte imobilizări necorporale</i>	37,3	0,4	24,21	0,26	-1,09	-35,09
4	Imobilizări corporale, total	9480,4	97,2	8996,0	97,16	-484,4	-5,11

5	Terenuri	-	-	-	-	-	-
6	Mijloace fixe, inclusiv	9480,4	97,2	8996,0	97,16	-484,4	-5,11
7	clădiri	8545,7	87,6	8197,63	88,53	-348,07	-4,07
8	mașini, utilaje și instalații tehnice	933,7	9,9	797,93	8,62	-135,77	-14,54
9	inventar și mobilier	1,0	-	0,44	0,01	-0,56	-56,0
10	Investiții financiare pe termen lung	233,4	2,4	233,4	2,52	-	-
11	Total active imobilizate	9751,49	100	9259,35	100	-492,14	-5,05

Conform datelor din tabelul nr. 3 se atestă, că valoarea **imobilizărilor necorporale** la situația din 31.12.2021 s-a diminuat cu 7,65 mii lei sau 20,34% față de finele perioadei de gestiune precedente, și a constituit 29,95 mii lei, ponderea în active imobilizate constituind 0,32%.

Potrivit datelor bilanțului contabil Societatea nu are la evidență **terenuri**, dar de facto Societatea are în folosință două terenuri cu suprafața respectiv de 1,614 ha și 0,8509 ha, cu valoarea cadastrală de 4920,1 mii lei și 3619,3 mii lei, care este reflectată la cont extrabilanțier. Necesari a reflecta în evidența contabilă valoarea terenurilor la Dt 122.6 „Terenuri primite în gestiune economică și Ct 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”.

Imobilizări corporale total, reprezintă **mijloacele fixe**, care la finele perioadei de gestiune au înregistrat o diminuare cu 484,4 mii lei sau 5,11% față de finele perioadei precedente, și constituie 8996,0 mii lei, având ponderea cea mai mare în total active imobilizate - 97,16%. Ponderea cea mai mare 88,53% din mijloace fixe dețin clădirile, valoarea cărora la situația din 31.12.2021 constituie 8197,63 mii lei.

În perioada de gestiune nu au fost înregistrate intrări de mijloace fixe.

Potrivit Politicilor de contabilitate pentru anul 2021, evaluarea ulterioară a activelor imobilizate se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 SNC Imobilizări necorporale și corporale).

Duratele de utilizare a activelor imobilizate se stabilesc conform prevederilor pct. 2.4 și pct. 2.5 din Politicile contabile pe anul 2021.

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

- ✓ clădiri și construcții 45-50 ani;
- ✓ echipamente și instalații de producție 8-20 ani;
- ✓ instrumente, sisteme și alte utilaje 3-5 ani;
- ✓ calculatoare 3-5 ani.

Amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează, prin metoda liniară (pct.2.7 din Politicile contabile pe anul 2021).

În anul 2021 amortizarea mijloacelor fixe a constituit 484,4 mii lei.

Valoarea **investiții financiare pe termen lung** în părți neafiliate nu s-a modificat în anul 2021 și la 31.12.2021 constituie 233,4 mii lei, reprezentând

2333 acțiuni, cu valoare nominală 100 lei fiecare, a S.A. Banca Socială - în proces de lichidare.

Active circulante

Conform datelor din situațiile financiare soldul activelor circulante la 31.12.2021 constituie 14968,94 mii lei, diminuat față de începutul perioadei de gestiune cu 3033,96 mii lei sau 16,85%.

Structura și dinamica activelor circulante este reflectată în tabelul ce urmează.

Tabel nr. 4 Structura și dinamica activelor circulante

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2021		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-)	
		suma (mii lei)	pondere a (%)	suma (mii lei)	pondere a (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Stocuri	12758,7	70,9	10781,98	72,03	-1976,72	-15,49
2	Materiale și OMVSD	262,6	1,5	297,62	1,99	+35,02	+13,33
3	Produse și mărfuri	12249,8	68,0	10126,17	67,65	-2123,63	-17,33
4	Avansuri acordate pentru stocuri	246,3	1,4	358,18	2,39	+111,88	+45,42
5	Creanțe curente și alte active circulante	4979,8	27,6	3378,56	22,57	-1601,24	-32,15
6	Creanțe comerciale curente	2598,2	14,4	1847,54	12,34	-750,66	-28,89
7	Creanțe ale bugetului	646,9	3,6	114,76	0,77	-532,14	-82,26
8	Creanțe ale personalului	2,3	-	0,58	-	-1,72	-74,78
9	Alte creanțe curente	1704,1	9,5	1396,03	9,33	-308,07	-18,08
10	Cheltuieli anticipate curente	28,3	0,2	19,65	0,13	-8,65	-30,57
11	Numerar și documente bănești	264,4	1,5	80,84	5,4	+544,05	+205,75
12	Total active circulante	18002,9	100	14968,94	100	-3033,96	-16,85

Stocuri

Conform situațiilor financiare pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021, la finele perioadei de gestiune stocurile au înregistrat suma de 10781,98 mii lei, s-au diminuat cu 1976,72 mii lei sau 15,49 % în comparație cu situația de la începutul perioadei de gestiune.

Structura și dinamica stocurilor este reflectată în tabel nr. 4 și în tabelul nr. 5.

Produse și mărfuri dețin ponderea considerabilă din stocuri 93,92%, iar din total active circulante 67,65%, necâtând la faptul că soldul acestora la 31.12.2021 s-a diminuat comparativ cu soldul la începutul perioadei cu 2123,63 mii lei sau 17,33% și la 31.12.2021 a constituit 10126,17 mii lei.

Potrivit pct. 2.20 din Politicile de contabilitate, contabilizarea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică, iar 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 ne semnificativă 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.

Conform politicilor de contabilitate, pct. 2.28, 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).

Soldul materiale și OMVSD la finele perioadei de referință a înregistrat majorare ne semnificativă față de începutul perioadei, respectiv cu 35,02 mii lei sau 13,33%, ponderea acestora la 31.12.2021 în stocuri constituind 2,76% iar în total active circulante 1,9%.

Soldul avansuri acordate curente la finele perioadei de gestiune comparativ cu începutul, s-a majorat cu 111,89 mii lei sau 45,43%, ponderea acestora la 31.12.2021 în active circulante constituie 2,39%, iar ponderea în stocuri 3,32%.

Tabel nr. 5 Structura și dinamica stocurilor

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2021		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-)	
		suma (mii lei)	pondere a (%)	suma (mii lei)	pondere a (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Materiale și OMVSD	262,6	2,06	297,62	2,76	+35,02	+13,33
2	Produce și mărfuri	12249,8	96,01	10126,17	93,92	-2123,63	-17,34
3	Avansuri acordate pentru stocuri	246,3	1,93	358,19	3,32	+111,89	+45,43
4	Total stocuri	12758,7	100	10781,98	100	-1976,72	-15,49

Creanțe curente și alte active circulante

Valoarea totală a creanțelor curente și altor active circulante la data de 31.12.2021 a constituit 3378,56 mii lei, micșorându-se cu 1601,24 mii lei sau cu 32,151 % comparativ cu situația de la începutul perioadei de gestiune.

Structura și dinamica creanțe curente și alte active circulante este reflectată în tabelul nr. 6.

Tabel nr. 6 Structura și dinamica creanțe curente și alte active circulante

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2021		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-)	
		suma (mii lei)	pondere a (%)	suma (mii lei)	pondere a (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Creanțe comerciale curente	2598,2	52,17	1847,54	54,68	-750,66	-28,89
2	Creanțe ale bugetului	646,9	12,99	114,76	3,40	-532,14	-82,26
3	Creanțe ale personalului	2,3	0,05	0,58	0,02	-1,72	-74,78
4	Alte creanțe curente	1704,1	34,22	1396,03	41,32	-308,07	-18,08
5	Cheltuieli anticipate curente	28,3	0,57	19,65	0,58	-8,65	-30,57
6	Creanțe curente și alte active circulante	4979,8	100	3378,56	100	-1601,24	-32,15

Creanțe comerciale curente la data de 31.12.2021 constituie 1847,54 mii lei; au înregistrat diminuare comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 750,66 mii lei sau 28,89%, totodată acestea dețin ponderea esențială 54,68% în creanțe curente și alte active circulante, iar în total active circulante 12,34%.

Alte creanțe curente la data de 31.12.2021 constituie 1393,03 mii lei; au înregistrat diminuare comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 308,07 mii lei sau 18,08%, acestea deasemenea dețin pondere esențială 41,32% în creanțe curente și alte active circulante, iar în total active circulante 9,33%.

Creanțe ale bugetului la 31.12.2021 constituie 114,76 mii lei, s-au diminuat comparativ cu începutul perioadei cu 532,14 mii lei sau 82,26%, ponderea acestora respectiv constituie 3,4% în total creanțe și alte active circulante și 0,77% în total active circulante.

La 31.12.2021 societatea nu a înregistrat **creanțe ale personalului**.

Cheltuieli anticipate curente la 31.12.2021 constituie 19,65 mii lei, s-au diminuat comparativ cu perioada precedentă cu 8,65 mii lei sau 30,57%, ponderea acestora fiind nesemnificativă, atât în total creanțe și alte active circulante și (0,58%) cât și în total active circulante (0,13%).

Numerar și documente bănești

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

Conform situației fluxurilor de numerar de la 01.01.2021 până la 31.12.2021, soldul numerarului la începutul perioadei de gestiune a constituit 264,4 mii lei, iar la sfârșitul perioadei de gestiune 808,4 mii lei.

Situația, structura și dinamica fluxurilor de numerar este reflectată în tabelul nr. 7.

Tabel nr. 7 Situația, structura și dinamica fluxurilor de numerar

Nr.	Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Devierea (+/-)
-----	------------	-----------	-----------	----------------

d/o		suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Încasări din vânzări	45179,64	87,76	43113,59	83,05	-2066,05	-4,57
2	Alte încasări din activitatea operațională	6300,07	12,24	8798,69	16,95	+2498,62	+39,66
3	Total încasări		100		100	+432,57	+0,84
4	Plăți pentru stocuri și servicii procurate	32896,98	63,81	33432,32	65,08	+535,34	+1,63
5	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	8491,55	16,47	9439,02	18,37	+944,47	+11,16
6	Dobânzi plătite	325,29	0,63	95,51	0,19	-229,78	-70,64
7	Alte plăți din activitatea operațională	7002,17	13,58	6589,04	12,83	-413,13	-5,90
8	Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	6,36	0,01	0	-	-6,36	-100
9	Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	2830,47	5,49	1815,00	3,53	-1015,47	-35,88
10	Dividende plătite	0,04	-	0,07	-	+0,03	+75,0
11	Total plăți	51552,86	100	51370,96	100	-181,9	-0,35
12	Fluxul net de numerar din activitatea operațională	2763,74	x	2356,49	x	-407,25	-14,74
13	Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-6,36	x	0	x	+6,36	-100
14	Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-2830,51	x	-1815,07	x	-(1015,44)	-(35,87)
15	Fluxul net de numerar total	-73,14	x	541,42	x	+614,56	-840,25
16	Diferențele de curs valutar	24,36	x	2,62	x	-21,74	-89,24
17	Sold la finele perioadei	264,37	x	808,40	x	+544,03	+205,78

Conform situației fluxurilor de numerar în perioada de la 01.01.2021 până la 31.12.2021, necătând la faptul că **încasările din vânzări** în anul 2021 s-au micșorat comparativ cu anul 2020, cu 2066,05 mii lei sau 4,57%, datorită majorării **altor încasări din activitatea operațională** cu 2498,62 mii lei sau 39,66%, și **Încasări total** s-au majorat comparativ cu perioada precedentă cu 432,57 mii lei sau 0,84%, și au constituit **51912,28** mii lei.

Ponderea cea mai mare 83,05% în total încasări dețin încasările din vânzări, iar ponderea altor încasări din activitatea operațională constituie 16,95%.

Plățile total în anul 2021 constituie 51370,96 mii lei, s-au micșorat comparativ cu anul 2020, cu 181,9 mii lei sau 0,35%.

Ponderea semnificativă 65,08% în total plăți dețin **Plăți pentru stocuri și servicii procurate** 33432,32 mii lei, care s-au majorat în anul 2021 comparativ cu anul 2020 cu 535,34 mii lei sau 1,63%.

Plățile către angajați și organe de asigurare socială și medicală 9439,02 mii lei, dețin ponderea de 18,37% din total plăți, și s-au majorat comparativ cu perioada precedentă cu 947,47 mii lei sau 11,16%.

Suma **dobânzilor plătite** 95,51 mii lei, dețin ponderea de 0,19% în total plăți, și s-au micșorat comparativ cu perioada precedentă cu 229,78 mii lei sau 70,64%.

Alte plăți din activitatea operațională 6589,04 mii lei, dețin ponderea de 12,83% din total plăți, și s-au micșorat comparativ cu perioada precedentă cu 413,13 mii lei sau 5,9%.

Plăți aferente intrărilor de active imobilizate în anul 2021 nu s-au înregistrat.

Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor 1815,0 mii lei, dețin ponderea de 3,53% din total plăți, și s-au micșorat comparativ cu perioada precedentă cu 1015,47 mii lei sau 35,88%.

Dividende plătite 0,07 mii lei, dețin ponderea sub 0,01% din total plăți, și s-au majorat comparativ cu perioada precedentă cu 0,03 mii lei sau 75,0%.

Diferențele de curs valutar, la data de 31.12.2021 au constituit 2,62 mii lei, mai puțin decât perioada precedentă cu 21,74 mii lei sau 89,24%

Respectiv, în anul 2021 fluxul net de numerar:

- ✓ din activitatea operațională constituie 2356,49 mii lei, mai mic decât în perioada precedentă cu 407,25 mii lei sau 14,74%;
- ✓ din activitatea de investiții a constituit 0 lei;
- ✓ din activitatea financiară a înregistrat valoare negativă 1815,07 mii lei;
- ✓ total, înregistrând 541,42 mii lei, înregistrând majorare comparativ cu anul 2020 cu 614,56 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.

Potrivit Politicilor de contabilitate 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.

Tabel nr. 8 Situația, structura și dinamica capitalului propriu

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2021		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-) (mii lei)
		suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	ponderea (%)	
1	Capital social	4492,33	31,1	4492,33	28,22	-
2	Capital suplimentar	-	-	-	-	-
3	Total capital social și suplimentar	4492,33	31,1	4492,33	28,22	-
4	Capital de rezervă	145,7	1,01			-145,7
5	Rezerve statutare	6074,75	42,05			-6074,75
6	Alte rezerve	12140,3	84,04	12140,3	76,26	-
7	Total rezerve	18360,75	127,1	12140,3	76,26	-6220,45
8	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-		-		-
9	Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți	-8407,29	-58,2	-2186,84	-13,74	+6220,45
10	Profitul net (pierderea) al perioadei de gestiune	x		1473,98	9,26	1473,98
11	Total profit (pierdere)	-8407,29	-58,2	-712,86	-4,48	+7694,43
12	Rezerve din reevaluare	-		-		-
13	Alte elemente de capital propriu	-		-		-
14	Total capital propriu	14445,78	100	15919,76	100	+1473,98

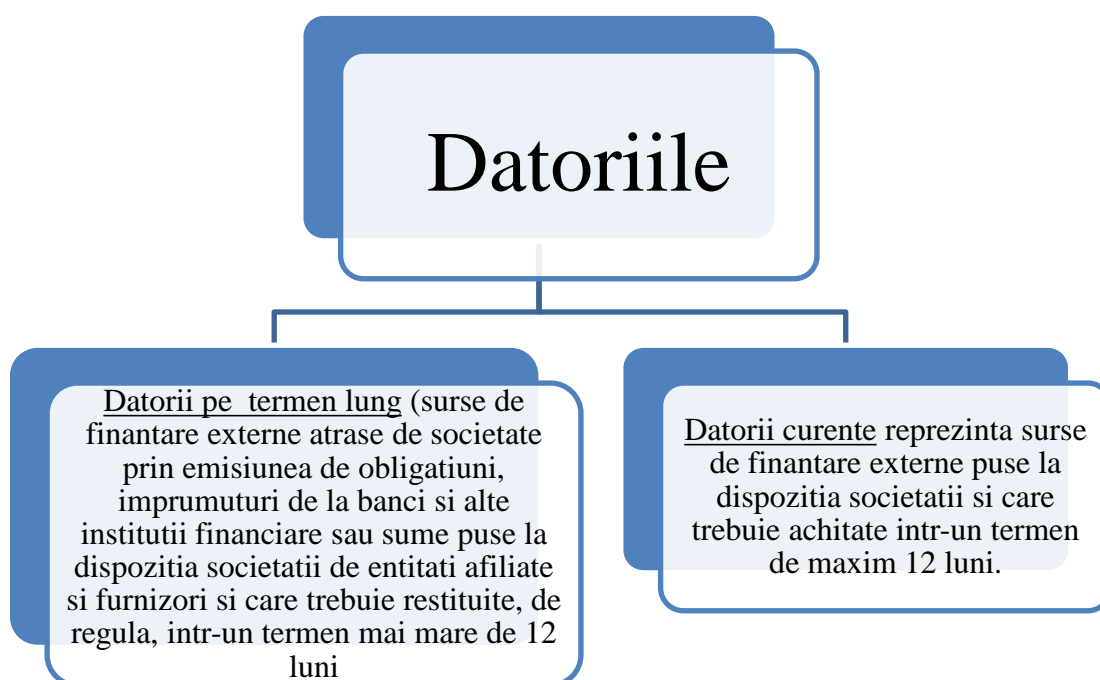
Majorarea capitalului propriu a fost influențată de înregistrarea profitului net în perioada 01.01 2021 – 31.12.2021 în mărime de 1473,98 mii lei.

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.

VI. Datorii pe termen lung și datorii curente

Datorii reprezintă obligații actuale ale entității care decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se rezultă 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:



Atât la situația din 31.12.2020 cât și la situația din 31.12.2021, societatea nu are înregistrate **datorii pe termen lung**.

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

Datoriile financiare reprezintă o sursă străină de finanțare 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 includ:

- ✓ datorii față de personal;
- ✓ datorii privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- ✓ datorii față de buget;
- ✓ alte datorii.

Datoriile curente ale societății s-au diminuat comparativ cu finele perioadei precedente cu 5000,03 mii lei sau 37,57%, și la situația din 31.12.2021 constituie 8308,53 mii lei.

Situația, structura și dinamica datoriilor curente se reflectă în tabelul nr. 9.

Tabel nr. 9 Situația, structura și dinamica datoriilor curente

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2020		La situația din 31.12.2021		Devierea (+/-)	
		suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	ponderea (%)	suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Credite bancare pe termen scurt	1815,00	13,6	0	-	-1815,0	-100
2	Datorii comerciale curente	9050,52	68,0	5311,17	63,93	-3739,35	-41,32
3	Avansuri primite curente	1520,87	11,4	1470,17	17,69	-50,7	-3,33
4	Total datorii calculate, din care:	922,17	6,92	1527,19	18,92	605,02	+65,61
5	Datorii față de personal	579,99	4,4	780,2	9,39	+200,21	+34,52
6	Datorii privind asigurările sociale și medicale	127,17	1,0	268,22	3,23	+141,05	+110,9
7	Datorii față de buget	73,90	0,6	186,52	2,24	+112,62	+152,4
8	Datorii față de proprietari	4,77	0,0	0	-	-4,77	-100
9	Alte datorii curente	136,34	1,0	292,25	3,52	+155,91	+114,35
10	Total datorii curente	13308,56	100	8308,53	100	-5000,03	-37,57

Credite bancare pe termen scurt la data de 31.12.2021, nu s-au înregistrat.

Se atestă că ponderea cea mai mare de 63,93% din total datorii curente dețin **datorii comerciale curente** în sumă de 5311,17 mii lei, care la finele perioadei de gestiune, 31.12.2021, au înregistrat o diminuare cu 3739,35 mii lei sau 41,32% comparativ cu situația din 31.12.2020.

Avansuri primite curente în sumă de 1470,17 mii lei au ponderea în total datorii curente de 17,69%, acestea, la fel s-au micșorat la finele perioadei de gestiune comparativ cu perioada precedentă cu 50,7 mii lei sau 3,33%.

Potrivit datelor din *tabel nr. 9*, se atestă majorare la situația din 31.12.2021 a datoriilor calculate comparativ cu situația din 31.12.2020 cu 605,02 mii lei sau 65,61%; fapt datorat majorării datoriilor, respectiv:

- ✓ datorii față de personal cu 200,21 mii lei sau 34,52%;
- ✓ datorii privind asigurările sociale și medicale cu 141,05 mii lei sau 110,9%;
- ✓ datorii față de buget cu 112,62 mii lei sau 152,4%;
- ✓ alte datorii curente cu 155,91 mii lei sau 114,35%.

Soldul datoriilor calculate, necătând la faptul că s-au majorat comparativ cu situația de la finele perioadei de gestiune precedente, la situația din 31.12.2021 reprezintă datorii ce nu au ajuns la data scadenței și care urmează a fi achitate, adică deja în ianuarie 2022 acestea au fost achitate.

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 subdiviziunilor respective.

Conform datelor generale pentru anul 2021, în cadrul societății în mediu au activat 96 de persoane.

Numărul personalului la 31 decembrie 2021 constituie 114 persoane. În anul 2021 remunerarea muncii personalului Societății a constituit 8257,63 mii lei, iar a membrilor consiliului societății, comisiei de cenzori și reprezentantul statului în mărime de 168,54 mii lei.

Salariu mediu lunar pentru anul 2021 constituie 7168 lei, în creștere comparativ cu anul 2020 (6125 lei) cu 1043 lei.

Se atestă majorare a cheltuielilor de retribuire a muncii personalului societății cu 1128,05 mii lei sau 15,82%, față de anul precedent.

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 ștampilate.

IX. Rezultatele financiare

Datele din Situația de profit și pierderi de la 01.01.2021 până la 31.12.2021, anexa nr. 2 la situațiile financiare pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021, corespund cu datele evidenței contabile și cu ultima bilanță de verificare încheiată la 31.12.2021.

Potrivit datelor, în rezultatul activității Societatea a înregistrat profit net al perioadei de gestiune, anul 2021, în mărime de 1473,98 mii lei.

Tabel nr. 10 Situația, structura și dinamica indicatorilor de profit și pierdere

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2020 (mii lei)	La situația din 31.12.2021 (mii lei)	Devierea (+/-)	
				suma (mii lei)	%
1	2	3	4	5	6
1	Venituri din vânzări, total	81940,4	72473,15	-9467,25	-11,55
	din care:				
1.1	din vânzarea produselor	81462,61	71865,94	-9596,67	-11,78
1.2	din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	477,84	607,21	+129,37	+27,07
2	Costul vânzărilor	74707,4	65471,38	-9236,02	-12,36
3	Cheltuieli fixe la un 1 leu vânzări, (bani)	91,2	90,34	-0,86	-0,94
4	Profit brut /pierdere brută	7233,1	7001,77	-231,33	-3,2
5	Alte venituri din activitatea operațională	6535,7	8728,55	+2189,85	+33,51
6	Cheltuieli de distribuire	4938,6	5864,29	+925,69	+18,74
7	Cheltuieli de distribuire la un leu de venituri (bani)	6,0	8,09	+2,09	+34,83
8	Cheltuieli administrative	6974,5	7909,5	+935,0	+13,4
9	Cheltuieli administrative la un leu de	8,5	10,91	+2,41	+28,35

	venituri (bani)				
10	Alte cheltuieli din activitatea operațională	1022,6	415,18	-607,42	-59,4
11	Alte cheltuieli operaționale la un leu de venituri (bani)	1,2	0,57	-0,63	-52,5
12	Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)	833,1	1541,36	+708,26	+85,01
13	Venituri financiare, total	657,02	182,55	-474,47	-72,22
14	Venituri aferente diferențelor de curs valutar	657,02	182,55	-474,47	-72,22
15	Cheltuieli financiare total	604,64	249,93	-354,71	-141,92
	din care:				
16	Cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	6,3	0	-6,3	-100
17	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	0	249,93	+249,93	+100
18	Rezultatul: profit (pierdere) financiar (ă)	52,39	-67,38	-119,77	-228,61
19	Profit (pierdere) pînă la impozitare	885,48	1473,98	+588,5	+66,46
20	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	885,5	1473,98	+588,48	+66,46

În anul 2021 Societatea a realizat venituri din vânzări în sumă de 72473,15 mii lei, comparativ cu veniturile realizate în anul 2020, s-au diminuat cu 9467,25 mii lei sau 11,55 % .

Concomitent, costul vânzărilor s-a micșorat cu 9236,02 mii lei sau 12,36% comparativ cu anul 2020 și constituie 65471,38 mii lei.

La fel, în anul 2021 a înregistrat diminuare și profitului brut, cu 231,33 mii lei sau 3,2%, comparativ cu anul 2020.

Cheltuielile fixe la 1 leu vânzări în anul 2021 constituie 90,34 bani, înregistrând diminuare cu 0,86 bani sau 0,94% comparativ cu anul 2020.

Au înregistrat majorare și cheltuielile la 1 leu venituri din vânzări: de distribuire cu 2,09 bani sau 34,83%, și administrative cu 2,41 bani sau 28,35%.

Alte cheltuieli operaționale la 1 leu venituri s-au diminuat cu 0,63 bani sau 52,5%.

Comparativ cu anul 2020, în anul 2021 veniturile din vânzări s-au diminuat cu 11,55%, iar costul vânzărilor cu 12,36%.

Rezultatul activității întreprinderii pe anul 2021, 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 societății au fost concentrate în procesul de recepționare, păstrare și distribuire a ajutoarelor umanitare, donațiilor și a echipamentelor pentru prevenirea maladiei Covid-19, respectiv recepționate bunuri în valoare de 401221,05 mii lei, și eliberate/distribuite bunuri în valoare de 204907,47 mii lei.

La finele anului 2021 soldul marfii în depozitul la păstrare la categoria (COVID-19) constituie 233666,85 mii lei.

Pentru acoperirea cheltuielilor la capitolul recepționare, păstrare și eliberare a ajutoarelor umanitare/donațiilor/achizițiilor societatea a primit subvenții în mărime de 2866,5 mii lei (scrisoarea Agenției Proprietății Publice nr. 09/2-09/7863 din 07.10.2021).

X. Analiza indicatorilor economico-financiari

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”.

Tabel nr. 11 Analiza structurii surselor de finanțare a activelor și coeficienților lichidității

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 prevederilor art. 88 alin. (1) din Legea nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni „*auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale se efectuează la entitatea de interes public și la societatea în care cota statului depășește 50% din capitalul social*”.

Pentru perioada de activitate anul 2021 compania „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 2021 sunt întocmite, din toate

punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova.

Este de menționat, că în I semestru 2022, Inspekția Financiară a efectuat inspectarea financiară complexă la S.A. „Sanfarm – Prim” pentru perioada de activitate 01.10.2018 – 31.12.2021. În cadrul inspectării s-au constatat un șir de iregularități.

La 17.05.2021 S.A. Sanfarm-prim, Consiliul de administrație și Comisia de Cenzori, prin demersul nr. 14-05-3144, au fost sesizate de către Agenția Proprietății Publice, acționar majoritar, referitor la rezultatele inspectării financiare complexe efectuate la S.A. „Sanfarm-Prim”, pentru perioada de activitate 01.01.2018- 31.12.2021, de către Inspekția Financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, în vederea elaborării de către societate a unui plan de acțiuni, coordonat cu Consiliul Societății, care va reflecta acțiunile de realizare în vederea înlăturării iregularităților și ajustării neconformităților constatate și indicate în prescripția Inspekției Financiare prenotată, în conformitate cu prevederile cadrului legal.

S.A. „Sanfarm-Prim” prin demersul nr. 04-349 din 2022-06-03 a informat Ministerul Finanțelor și Inspekția Financiară despre măsurile întreprinse pentru înlăturarea încălcărilor depistate, precum și dezacordul asupra interpretării unor fapte.

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 rezultatul analizei activității economico-financiare, comisia de cenzori constată, că S.A. „Sanfarm-Prim” este o societate independentă juridic, comercial, organizațional și financiar stabilă.

În opinia Comisiei de cenzori, situațiile financiare pentru anul 2021 au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.287/2017, Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Politicile contabile, alte acte normative din domeniu și prezintă sub toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31.12.2021. Acest fapt este confirmat și de către raportul auditorului întocmit de către entitatea de audit First Audit International” S.A., cu excepția aspectelor inspectării financiare.

Prin urmare, Comisia de cenzori recomandă organului executiv continuarea întreprinderii măsurilor ce țin de îmbunătățirea eficienței desfășurării activității și de optimizare a cheltuielilor societății cu obținerea profitului și propune Adunării Generale a Acționarilor aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2021.

Totodată, Comisia de cenzori recomandă organului executiv de elaborat și implementat proceduri de management financiar și control intern, orientat spre desfășurarea eficientă a activității economice, ținând cont de prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017. În opinia Comisiei de cenzori, în anul 2021, Societatea urmează să întreprindă măsuri pentru îmbunătățirea principalilor indicatori ai activității economico-financiară, monitorizarea creanțelor existente și a datoriilor.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare.

_____ Ana Vrabie

_____ Olga Mistreanu

_____ Dmitrii Nițuleac