S.C. MEDSERV MIN S.A. TG-JIU
COMISIA DE CENZORI
Nr. 2461 din 15.05. 2017

RAPORT

AL COMISIEI DE CENZORI PRIVIND VERIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2016 PENTRU S.C. MEDSERV MIN S.A. TG-JIU

Subsemnații: Bain Ion, Ijac Daniel si Iosu Benonii Viorel – cenzor supleant, în calitate de membrii ai comisiei de cenzori la S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu, am întocmit prezentul raport, având ca misiune examinarea Situatiilor Financiare încheiate la data de 31 decembrie 2016, în vederea formulării unei opinii privind certificarea informațiilor cuprinse în acestea, raportat la art. 160 din Legea nr. 31/1990, republicată.

La intocmirea situatiilor financiare anuale aferente anului 2016, au fost respectate prevederile OMFP nr. 166/2017

Scopul opiniei exprimate de cenzori prin acest raport este de a întări credibilitatea situațiilor financiare anuale față de terți, precum și de a furniza utilizatorilor acestor informații convingerea și asigurarea lor completă, dar nu absolută, afirmată în mod pozitiv, că situațiile financiare oferă o imagine fidelă, nefiind viciate de anomalii semnificative.

În elaborarea raportului s-a ținut seama de constatările făcute la verificările din cursul anului 2016, în cadrul activității de supraveghere a gestiunii, cât și de verificările casieriei.

I. INFORMATII GENERALE

S.C. MEDSERV MIN S.A. Tg-Jiu este identificată prin:

- Sediul social în localitatea Tg-Jiu, strada Calea Severinului nr. 38A, județul Gorj;
- Nr. înregistrare Oficiul Registrului Comerțului Gorj – J18/299/2002;
- Cod Fiscal RO 14814475;
- Obiect principal activitate: Alte activități referitoare la sănătatea umană – cod CAEN 8690.

S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu este o societate de sine stătătoare care depune situaţii contabile anuale în conformitate cu Reglementările Contabile Simplificate armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităţii Europene şi cu Standardele Internaţionale de Contabilitate.

II. INFORMAŢII ECONOMICE

Contul de profit şi pierdere evidenţiază următorii indicatori financiari:

Denumirea elementului	U.M.	2015	2016	Diferenţe
0	1	2	3	4 = 3 - 2
Cifra de afaceri	**Lei**	**3.985.544**	**3.427.878**	**-557.666**
Venituri totale, din care:	Lei	4.019.030	3.465.529	-553.501
-venituri din exploatare	Lei	4.009.966	3.455.242	-554.724
-venituri financiare	Lei	9.064	1.287	-7.777
Cheltuieli totale, din care:	Lei	3.951.748	3.455.095	-496.653
-cheltuieli exploatare	Lei	3.944.774	3.454.529	- 490.245
-cheltuieli financiare	Lei	6.974	566	- 6.408
Rezultat brut, din care	**Lei**	**67.282**	**1.434**	**- 65.848**
-rezultat din exploatare	Lei	65.192	713	- 64.479
-rezultat din activitatea financiară	Lei	2.090	721	- 1.369
Impozit pe profit	**Lei**	**19.488**	**1.032**	**- 18.456**
Profit net	**Lei**	**47.794**	**402**	**-47.392**

Valorile mai mici ale inicatorilor aferenţi anului 2016, comparativ cu cele realizate în anul 2015 se datorează unui volum mai mic de activitate în anul 2016.

Bilanțul contabil evidențiază:

Denumirea elementului	U.M	La 01.01.2016	La 31.12.2016	Diferențe
0	1	2	3	4 = 3-2
ACTIV	**Lei**	**2.630.681**	**2.456.131**	**- 174.550**
Active imobilizate	Lei	1.105.652	998.889	- 106.763
Active circulante	Lei	1.525.029	1.456.512	- 68.517
Cheltuieli în avans	Lei	0	730	730
PASIV	**Lei**	**2.630.681**	**2.456.131**	**-174.550**
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mica de un an	Lei	977.731	234.746	-742.985
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	Lei	0	0	0
Provizioane	Lei	0	0	0
Venituri în avans	Lei	0	0	0
Capitaluri proprii	Lei	1.652.950	2.221.385	568.435

Activele imobilizate au înregistrat o reducere față de începutul anului ca urmare a amortizări mijloacelor fixe.

Activele circulante prezintă o reducere față de începutul anului datorită unor mai bune încasări.

De asemeni, prezintă o reducere datorită scăderii posturilor bilanțiere – stocuri, casa și conturi la bănci

Datoriile societatii au scăzut față de începutul anului ca urmare a plăților efectuate în termen și ca urmare a conversiei dividendelor datorate acționarului majoritar, în valoare de 589.800 lei, în acțiuni. Urmare conversiei dividendelor, capitalul social a crescut de la 630.000 lei la 1.219.800 lei.

Capitalurile proprii înregistrează o crestere față de începutul anului și se datorează majorarii capitalului social.

Din datele informative, rezultă că societatea înregistrează la 31 Decembrie 2016, următoarele creanțe și datorii:

CREANTE

Lei	Sold la sfârşitul exerciţiului financiar	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	**1.366.720**	**1.366.720**	**0**
Clienţi	1.097.267	1.097.267	0
Creanţe în legătură cu personalul unităţii	28.627	28.627	0
Debitori diverşi	96.439	96.439	0
Creanţe în legătură cu Bugetul Asig. Sociale	26. 269	26.269	0
Alte creanţe	118.118	118.118	0

DATORII

Lei	Sold la sfârşitul exerciţiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 -5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	**234.746**	**234.746**	**0**	**0**
Furnizori	52.033	52.033	0	0
Datorii cu personalul unităţii	100.283	100.283	0	0
Datorii la Bugetul Asig. Sociale si B.S.	82.416	82.416	0	0
Dividende de plată	14	14	0	0

În anul 2016, societatea a funcţionat cu un număr mediu de 104 angajaţi, numărul de angajaţi existenţi la sfârştul perioadei fiind de 108.

Propunerea conducerii executive a societăţii de repartizare a profitului net în sumă de 402 lei realizat în anul 2016, în conformitate cu O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la Societăţile Naţionale, Companiile Naţionale şi Societăţile Comerciale cu capital majoritar sau integral de stat, este următoarea:

-profit net	**402 lei**
-rezerve legale	339 lei
-alte rezerve privind facilităţi fiscale	0 lei
-acoperirea pierderii contabile	0 lei
-dividende	63 lei
-alte rezerve (surse proprii de finanţare)	0 lei

S-au verificat situaţiile financiare anuale ale S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu la data de 31 decembrie 2016, compuse din bilanţ, cont de profit şi pierdere, politici contabile cu note explicative.

Resposabilitatea pentru aceste situaţii financiare revine conducerii executive şi administrative a S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu.

Responsabilitatea cenzorilor este aceea de a prezenta o opinie asupra acestor situaţii financiare, pe baza verificărilor lunare realizate.

Din verificările efectuate prin sondaj, s-a constatat că înregistrările în contabilitate au la bază documente semnate de persoanele care exercită controlul financiar preventiv, aşa cum a fost organizat prin decizia conducerii executive a societăţii.

In cursul anului 2016 au fost verificate:

1.Modul de ţinere al registrelor de contabilitate, respectiv:

-registrul de evidenţă fiscală;
-registrul inventar;
-registru jurnal;
-registru evidenţă acordare viză Control Financiar Preventiv;
-registrul evidenţă refuz de viză, necompletat, nefiind refuzuri de viză.
-registrul Cartea Mare;

Comisia a constatat că registrele sunt completate pentru toată perioada anului 2016.

2.Potrivit Legii 31/1990, referitor la tinerea registrelor, au fost verificate: registrul acţionarilor, registrul sedintelor si deliberarilor adunarilor generale şi registrul şedinţelor şi deliberărilor consiliului de administratie, constatând că acestea există, sunt completate, numerotate, şnuruite şi sigilate.

3.Situaţiile analitice ale anumitor conturi şi compararea acestora cu datele din evidenţa sintetică, acolo unde au fost sesizate erori, acestea au fost remediate în timpul verificării sau au fost luate măsuri în vederea remedierii acestora până la închiderea situaţiilor lunii următoare.

4.Conturile de casă si bancă în anul 2016, S.C. Medserv Min S.A., a desfăşurat activităţi economice în domeniul serviciilor medicale, a realizat încasări şi plăţi prin conturile bancare deschise la bănci, dar şi încasări prin casieria proprie. Din analiza conturilor de casă şi bancă, nu au reieşit diferenţe între soldurile faptice şi cele scriptice.

5.Conturile au fost întocmite cu respectarea regulilor şi metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii executive a societăţii. Operaţiunile au fost înregistrate cronologic şi sistematic în evidenţa contabilă, având documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligaţii de plată, evoluţia şi stabilirea rezultatelor.

Rulajele din conturi sunt reflectate corect în balanţele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje în fiecare lună. Sondajele efectuate de Comisia de Cenzori nu au surprins aspecte de neconcordanţă între evidenţele analitice şi cele sintetice.

Inventarierea patrimoniului şi modul de înregistrare a acestuia

Inventarierea patrimoniului în baza Legii nr. 82/1991 prin care se prevede obligativitatea inventarierii anuale a patrimoniului cu modificările şi completările ulterioare, a Ordinului Ministrului Finanţelor Publice nr. 2861/2009 de aprobare a normelor de organizare şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii.

Inventarierea faptică s-a realizat de către comisii de inventariere numite prin Decizia nr. 64 din 12.09.2016, iar rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesul verbal nr. 5469/29.11.2016 iar disponibilităţile băneşti au fost inventariate, casa la data de 22.12.2016 si banca la data de 31.12.2016.

Conform procesului verbal de inventariere menţionat mai sus s-au constatat următoarele:

Au fost propuse la casare bunuri în valoare **31.594,30 lei**, din care: mijloace fixe în sumă de 24.731,68 lei, obiecte de inventar în valoare de 6.862,62 lei. Rezultatele inventarierii vor fi supuse analizei şi aprobării Consiliului de Administraţie în urmatoarea sedinta.

Din cercetarea evidenţei contabile sintetică şi analitică a S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu, cenzorii apreciază că situaţiile financiare anuale au fost întocmite în concordanţă cu cadrul general de raportare financiară şi cu îndeplinirea cerinţelor statutare.

Astfel, în opinia cenzorilor, situaţiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2016, reflectă corect poziţia financiară a societăţii şi rezultatele activităţii acesteia pentru exerciţiul financiar încheiat.

III. CONCLUZII

Față de cele constatate, opinia membrilor Comisiei de Cenzori este că, situațiile financiare întocmite de S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu, pentru anul financiar încheiat la 31 Decembrie 2016, sunt prezentate după principiile contabile și reglementările în vigoare și prezintă într-o manieră fidelă aspectele semnificative, poziția financiară și rezultatele activității acesteia.

Comisia de cenzori certifică situațiile financiare încheiate la data de 31 Decembrie 2016 și propune spre avizare Consiliului de Administratie urmand a fi inaintate catre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor în conținutul și forma prezentată de conducerea executivă a societații.

Analizând raportul privind activitatea Consiliului de Administrație pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, Comisia de cenzori propune descărcarea de gestiune a adminstratorilor pentru activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2016.

Prezentul raport a fost întocmit în 5 (cinci) exemplare, din care 4 (patru) rămân la societate.

COMISIA DE CENZOR

Bain Ion_____

Ijac Daniel _____

Iosu Benonii Viorel_____