S.C. MEDSERV MIN S.A. TG-JIU
Nr. 1854 din 23.04.2019
Nr. CA 71 / 23.04.2019

Nr AGA 20 / 23.04.2019

RAPORT

AL COMISIEI DE CENZORI PRIVIND VERIFICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2018 PENTRU S.C. MEDSERV MIN S.A. TG-JIU

Subsemnații: **IJAC DANIEL, BĂIN ION și NICOLIȚA CARMEN AMELIA,** 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 Situațiilor Financiare încheiate la data de 31 decembrie 2018, în vederea formulării unei opinii privind certificarea informațiilor cuprinse în acestea, raportat la art. 160 din **Legea nr. 31/1990,** republicată.

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 erori semnificative.

În elaborarea raportului s-a ținut seama de constatările făcute la verificările din cursul anului 2018, în cadrul activității de supraveghere a gestiunii, cât și de verificările casieriei.

I. INFORMAȚII 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 **14814475;**
- Obiect principal de 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 situații contabile anuale în conformitate cu Reglementările Contabile Simplificate armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

II. INFORMATII ECONOMICE

Contul de profit și pierdere evidențiază următorii indicatori financiari:

Denumirea elementului	U.M.	2017	2018	Diferente
0	1	2	3	4 = 3 - 2
Cifra de afaceri	lei	3.927.334	4.258.097	330.763
Venituri totale, din care:	lei	**3.957.054**	**4.265.086**	**308.032**
- venituri din exploatare	lei	3.953.701	4.263.271	309.570
- venituri financiare	lei	3.353	1.815	-1.538
Cheltuieli totale, din care:	lei	**3.951.557**	**4.197.092**	**245.535**
- cheltuieli de exploatare	lei	3.951.557	4.197.092	245.535
- cheltuieli financiare	lei	-	-	-
Rezultat brut, din care	**lei**	**5.497**	**67.994**	**62.497**
- rezultat din exploatare	lei	2.144	66.179	64.035
- rezultat din activitatea financiară	lei	3.353	1.815	- 1.538
Impozit pe profit	**lei**	**4.260**	**21.754**	**17.494**
Profit net	**lei**	**1.237**	**46.240**	**45.003**

Valorile mai mari ale indicatorilor aferenți anului 2018, comparativ cu cele realizate în anul 2017 se datorează:

- Cresterii veniturilor cu 308.032 lei, respectiv 8,42% fata de anul precedent;
- Cresterii cheltuielilor cu 245.535 lei, respectiv cu doar 6,21% fata de anul precedent;

Bilantul contabil evidențiază:

Denumirea elementului	U.M	01.01.2018	31.12.2018	Diferente
0	1	2	3	4 = 3-2
ACTIV	**lei**	**2.463.213**	**2.560.797**	**97.584**
Active imobilizate	lei	902.311	864.384	- 37.927
Active circulante	lei	1.560.902	1.696.413	135.511
PASIV	**lei**	**2.463.213**	**2.560.797**	**97.584**
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an	lei	241.303	283.202	41.899
Provizioane	lei	-	10.312	10.312
Capitaluri proprii	lei	2.221.910	2.267.283	45.373

Activele imobilizate au înregistrat o diminuare în sumă de **37.927 lei** față de începutul anului ca urmare a diferenței dintre creșterea activelor în cursul anului cu suma de **77.917 lei** și amortizarea mijloacelor fixe înregistrată în anul 2018 în sumă de **115.844 lei.**

Activele circulante prezintă o creștere față de începutul anului cu suma de **135.511 lei** datorită creșterii stocurilor de materiale cu suma de **1.981 lei,** creșterii creanțelor cu suma de **89.835 lei** precum și a disponibilităților bănești cu suma de **43.695 lei.**

Datoriile societății au crescut cu suma de **41.899 lei** față de începutul anului ca urmare a creșterii activității economice.

Capitalurile proprii înregistrează o creștere față de începutul anului cu suma de **45.373 lei** și se datorează creșterii rezervei legale precum si a înregistrării de profit la sfârșitul exercițiului financiar.

Din datele informative, rezultă că societatea înregistrează la data de **31 decembrie 2018**, următoarele **creanțe și datorii:**

CREANȚE

lei	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1=2÷3	2	3
Total, din care:	**1.313.752**	**1.209.708**	**104.044**
Clienți	1.197.456	1.143.702	53.754
Creanțe cu pers. unității	13.395	13.395	-
Debitori diverși	64.938	1.582	63.356
Creanțe în legătură cu bug. asig. sociale	71.881	32.534	39.347
Ajustări ptr depr. creanțelor- clienti	28.812	28.812	-
Ajustări ptr depr. creanțelor- deb.diversi	55.907	3.494	52.413

DATORII

lei	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2÷3÷4	2	3	4
Total, din care:	**283.202**	**279.045**	**4.157**	-
Furnizori	36.465	36.465	-	-
Datorii cu personalul unității	108.288	104.131	4.157	-

Datorii la bugetul asig. soc. de stat	73.168	73.168	-	-
Datorii la fondul de sănătate	27.979	27.979	-	-
Contribuția asiguratorie pentru muncă	6.334	6.334	-	-
Datorii la bugetul de stat	29.794	29.794	-	-
Creditori diverși	1.174	1.174	-	-

În anul 2018, societatea a funcționat cu un număr mediu de **96 de salariați,** numărul de salariați existenți la sfârșitul anului fiind de **107.**

Propunerea conducerii executive a societății de **repartizare a profitului net** în sumă de **46.240 lei** realizat în anul 2018, în conformitate cu O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la Societățile Naționale, Companiile Naționale și Societățile Comerciale cu capital majoritar sau integral de stat, este următoarea:

- profit net	**46.240 lei**
- rezerva legală	3.400 lei
- dividende	38.556 lei
- rezerve ptr. surse proprii de finanțare	4.284 lei

S-au verificat situațiile financiare anuale ale S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu la data de **31 decembrie 2018,** compuse din **bilanț, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, politici contabile cu note explicative.**

Resposabilitatea pentru aceste situații financiare revine **conducerii executive și administrative a S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu.**

Responsabilitatea cenzorilor este aceea de a prezenta **o opinie asupra acestor situații 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, așa cum a fost organizat prin decizia conducerii executive a societății.

În cursul anului 2018 au fost verificate:

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

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

- registrul Cartea Mare;

Comisia a constatat că registrele sunt completate pentru toată perioada anului 2018.

2. Potrivit Legii 31/1990, referitor la ținerea registrelor, au fost verificate: registrul acționarilor, registrul ședințelor și deliberărilor adunărilor generale și registrul ședințelor și deliberărilor consiliului de administrație, constatând că acestea **există, sunt completate, numerotate, șnuruite și sigilate.**

3. Situațiile analitice ale anumitor conturi și compararea acestora cu datele din evidența sintetică, acolo unde au fost sesizate erori, acestea au fost remediate în timpul verificării.

4. Conturile de casă și bancă în anul 2018.

S.C. Medserv Min S.A., a desfășurat activități economice în domeniul serviciilor medicale, a realizat încasări și plăți prin conturile bancare deschise la bănci, dar și prin casieria proprie. Din analiza conturilor de casă și bancă, **nu au reieșit diferențe între soldurile faptice și cele scriptice.**

5. Conturile au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii executive a societății. Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic în evidența contabilă, având documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția și stabilirea rezultatelor.

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

Inventarierea patrimoniului și modul de înregistrare a acestuia

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

Inventarierea faptică s-a realizat de către comisii de inventariere numite prin Decizia nr. **142** din **01.10.2018,** rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesul verbal nr. MSM **564/06.02.2019**, disponibilitățile bănești au fost inventariate, **casa** la data de 18.10.2018 și **banca** la data de **31.12.2018.**

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

Au fost propuse la casare bunuri în valoare **de 35.896,57 lei**, din care: mijloace fixe amortizate integral în sumă de **3.284,40 lei,** obiecte de inventar în valoare de **32.612,17 lei,** din care 25.012,27 lei reprezinta echipament de protectie achizitionat in perioada 2010-2015.

Rezultatele inventarierii au fost supuse analizei și aprobate de catre Consiliul de Administrație prin Hotararea nr.3 din 28.02.2019.

Din cercetarea evidenței contabile sintetică și analitică a S.C. Medserv Min S.A. Tg-Jiu, **cenzorii apreciază că situațiile financiare anuale au fost întocmite în concordanță cu cadrul general de raportare financiară și cu îndeplinirea cerințelor statutare.**

Astfel, **în opinia cenzorilor, situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2018, reflectă corect poziția financiară a societății și rezultatele activității acesteia pentru exercițiul 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 2018, 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 2018 și **propune spre avizare** Consiliului de Administrație urmând a fi înaintate către **aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor în conținutul și forma prezentată de conducerea executivă a societații.**

Analizând raportul privind activitatea Consiliului de Administrație nr. 69/23.04.2019 pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, **Comisia de cenzori propune descărcarea de gestiune a adminstratorilor pentru activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2018.**

Prezentul raport a fost întocmit în **4 (patru)** exemplare, din care **3 (trei)** rămân la societate.

COMISIA DE CENZORI,

IJAC DANIEL

BĂIN ION

NICOLIȚA CARMEN AMELIA

Camera Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România
Filiala Gorj
EXPERT CONTABIL
Ijac Daniel
Nr.27837
Viza pe 2019