

S.C. MEDSERV MIN S.A.

NOTA DE INFORMARE PRIVIND SITUAȚIA ECONOMICO-FINANCIARĂ

A SC MEDSERV MIN SA

IN PERIOADA 01 .01 – 30.09.2015

ANALIZA ACTIVITĂȚII S.C. MEDSERV MIN S.A. SI MODUL DE REALIZARE A INDICATORILOR ECONOMICO – FINANCIARI IN PERIOADA 01.01. -30.09.2015

1. Prezentarea SC Medserv Min SA Tg-Jiu

SC Medserv Min SA a fost constituită ca societate pe acțiuni, prin externalizarea activității medicale din cadrul fostei Compania Națională a Lignitului Oltenia SA Tg-Jiu, prin actul constitutiv și protocolul de desprindere menționându-se că societatea va asigura servicii medicale de urgență și control medical periodic (medicina muncii) pe bază de contracte de prestări servicii medicale.

Capitalul inițial subscris a fost în sumă de 150.000 lei din care 107.500 aport în natură (dotările existente la cabinetele medicale) și 42.500 lei aport în numerar, Compania Națională a Lignitului Oltenia având 97% din acțiuni, diferența aparținând Sindicatelor miniere.

În luna decembrie 2005, SNL Oltenia SA a majorat capitalul social al societății cu suma de 480.000 lei, sumă utilizată pentru achiziționarea unui imobil situat în Calea Severinului nr. 38 A, necesar pentru sediul administrativ al societății și spațiu de producție (cabinete medicale).

Sediul social al societății este în Tg-Jiu, strada Calea Severinului nr. 38A, jud. Gorj.

2 .Obiectul principal de activitate

Obiectul principal de activitate conform actului constitutiv este „Sănătate și asistență socială”, având codul CAEN 8690 „Alte activități referitoare la sănătatea umană”, acestea fiind:

- 8610 – *Activități de asistență spitalicească;*
 8621 – *Activități de asistență medicală generală;*
 8622 – *Activități de asistență medicală specializată;*
 8623 – *Activități de asistență stomatologică;*

Activități conexe

– *activități de tehnică dentară; activități de laborator de analize medicale; activități de fizica medicală; activități de fiziokinetoterapie; activități de psihologie medicală; activități de psihologia muncii și organizațională; activități de psihologie în transporturi; activități de psihologie educațională; **activități de transport medicalizat prespitalicesc;** activități de sociologie medicală; activități de logopedie; activități de sociologie medicală; activități de cultură fizică medicală; activități de optometrie medicală; optică medicală; activități de protezare ortopedică; activități de protezare auditivă; activități de toxicologie; activități de informatică medicală; activități de bioenergie; activități de consulting medical.*

S.C. Medserv Min S.A. este constituită ca societate comercială pe acțiuni, având următoarea structură a acționariatului:

	Nr. acțiuni		Valoare (lei)
Procent(%)			
C.E. Oltenia SA	6.125	612.500	97,222
Federația Națională Mine Energie	25	2.500	0,397
Uniunea Sindicatelor Miniere Oltenia	25	2.500	0,397
Sindicatul Minerul EMC Rovinari	25	2.500	0,397
Sindicatul Liber EMC Roșia	25	2.500	0,397
Sindicatul Liber cariera Roșiuta	13	1.300	0,206
Sindicatul Liber cariera Lupoaia	12	1.200	0,190
Sindicatul Sal. SC Medserv Min SA	50	5.000	0,790
TOTAL	6.300	630.000	100,00

3. PATRIMONIUL

Patrimoniul societății la data de 30.09.2015 este următorul:

ACTIV	2.616.413 lei
➤ IMOBILIZĂRI	1.130.443 lei
➤ STOCURI	43.788 lei
➤ DISPONIBIL	300.743 lei
➤ CREANȚE CLIEŢI	846.198 lei
➤ ALTE CREANȚE	404.570 lei
➤ AJUSTARI DEPR DEB DIVERSI	109.329 lei
PASIV	2.616.413 lei
➤ CAPITAL SOCIAL	630.000 lei
➤ REZERVE DIN REEVALUARE	110.594 lei
➤ ALTE REZERVE	868.822 lei
➤ PROFIT 2015	96.313 lei
➤ PROVIZIOANE	16.716 lei
➤ DATORII PE TERMEN SCURT	898.228 lei
➤ REZ. REP. DIN CORECT. ER. CONTAB.	4.260 lei
Cifra de afaceri	2.876.592 lei
Venituri Totale, din care:	2.902.588 lei
- venituri din exploatare	2.894.246 lei
Cheltuieli totale, din care:	2.784.727 lei
- cheltuieli din exploatare	2.778.640 lei
Profit brut	117.862 lei
Profit net	96.313 lei

4. ANALIZA DATORIILOR ȘI CREAŢELOR

LA DATA DE 30.09.2015

4.1. DATORII

Datorii pe termen scurt si mediu – 898.228 lei

În ceea ce privește principalele datorii pe termen scurt ale SC Medserv Min SA, ele se pot grupa în mai multe categorii:

1. datorii către furnizori;
2. datorii către bugete;
3. datorii către salariați;
4. datorii leasing;
5. alte datorii (dividende);
6. Creditori diverși;

Capitol datorie	30.09.2015
1.Furnizori, din care:	32.537
restanți:	0
- Furnizori	23.272
- Furnizori facturi nesosite	4.461
- Furnizori de imobilizari	4.804
2.Bugete, din care:	105.989
Debite	98.989
din care restante:	
Amenzi și penalități BS	7.000
3.Decontari cu personalul unitatii	88.632
4.Datorii leasing	68.377
5.Dividende	602.671
6.Creditori diverși	22
TOTAL	898.228

Lei

Prezentarea în analitic a datoriilor la Bugetul consolidat al statului:

Nr. crt.	Denumire obligatie bugetara	Debite		Amenzi si penal	Total
		curente	restante		
1	CAS 15,8 %	29,522	0	0	29,522
2	CAS 10,5%	19,621	0	0	19,621
3	Sanatate 5,2%	9,621	0	0	9,621
4	Sanatate 5,5%	9,919	0	0	9,919
5	Accid. si boli prof 0,214%	377	0	0	377
6	Fond de garantare 0,25%	433	0	0	433
7	Somaj 0,5% unitate	867	0	0	867
8	Somaj 0,5% salariați	871	0	0	871
9	Impozit salarii	20,556	0	0	20,556
10	Impozit pe dividende				0
11	Impozit pe profit	7,202	0	0	7,202
12	Fond handicapati		0	0	0
13	Amenzi si penalitati BS			7,000	7,000
14	concedii medicale 0.85%		0	0	0
	Total	98,989	0	7,000	105,989

Debitele curente reprezintă obligațiile bugetare aferente lunii septembrie 2015.

Datoriile cu furnizori sunt prezentate astfel :

Furnizori (4011)	23.272 lei
Furnizori facturi nesoite	4.461 lei
Furnizori din imobilizari (4041)	4.804 lei
Total furnizori	32.537 lei

4.2. CREANTE

Principalele creanțe ale SC Medserv Min SA, se grupează astfel:

1. clienți;
2. clienti facturi de intocmit
3. alte creanțe.
4. Ajustari depr creante debitori diversi

Capitol creanțe	30.09.2015
Clienți - din care:	716.178
CE Oltenia SA	579.197
din care restanți:	
Diversi	136.981
din care restanți:	71.329
Clients facturi de intocmit	130.020
Alte creante, din care:	404.570
- Debitori diversi	210.429
din care restanți (UEF Motru):	99.899
- Creante fond asigur. sanatare	10.548
- Creante cu personalul	38.275
- Creante imobilizate (garantii)	127.318
din care restante:	18.006
- Decont. in curs de clarificare	18.000
Ajustari depr creante deb diversi	-109.329
TOTAL	1.141.439

4.2.1 Creanțele clienți (contul 411) sunt prezentate astfel:

Clients debite (4111) CE Oltenia SA	579.197 lei;
Clients debite diversi (4112)	136.981 lei, din care restanți:
- ACS Autocorex	1.405,96 lei
- Anima Speciality Medical	6.480,00 lei
- CET Govora SA	49.286,48 lei

- CS Pandurii Tg-Jiu	11.086,12 lei
- CS Energia Tg-Jiu	2.450,00 lei
- Tutto Security SRL	620,00 lei

4.2.2. Clienți facturi de întocmit în sumă de 130.020 lei, sunt reprezentate de facturile în care prestațiile medicale efectuate la beneficiari au fost realizate în luna septembrie, dar fiind facturate în luna octombrie 2015.

Total conturi clienti 846.198 lei

4.2.3 Alte creanțe, din care: 404.570 lei

- **"Debitori diversi" - cont 461** in suma de **210.429 lei** sunt cuprinse :
 - raspundere materiala pentru medicamente Tonea = 16.716 lei
 - Olaru Ovidiu - BEJ Tranca = 45.731 lei
 - Viașu Dan - amenzi primite de societate = 5.800 lei
 - UEF Motru = 37.452 lei
 - Mogoe Valentin - tichete masa, prime vacanta = 5.294 lei
 - Mogoe Valentin -SLP – uri = 2.611 lei
 - Mogoe Valentin - indicatori performanta = 14.176 lei
 - Mogoe Valentin - Săcelu - asistenți = 7.182 lei
 - Mogoe Valentin - Ambulanță Săcelu = 2.711 lei
 - Mogoe Valentin - Ploștina și Lupoiaia = 11.300 lei
 - Iacobescu Marcel - Curtea de Conturi = 25.587 lei
 - Zamfirescu Adrian - Curtea de Conturi = 35.870 lei
- **Conturile 267, 4282, 4316, 473,409 = 185.649 lei**
 - cont 267 - garanții de bună execuție = 127.318 lei
 - cont 4282 - Bălan Speranța - Curtea de Conturi = 38.275 lei;
 - cont 4316 - concedii medicale suportate de FNUASS = 10.548 lei;
 - cont 473 - decontări în curs de clarificare = 18.000 lei.

În cazul garanțiilor de bună execuție" suma de 127.318 lei este compusă din:

- 119.622 lei a fost reținută de acționarul majoritar CE Oltenia SA, conform contractelor încheiate, din care 18.006 sunt restante și sunt aferente contractelor finalizate până la data de 31.12.2014.

- 7.696 lei a fost reținută de CET Govora conform contractului încheiat;

La poziția "decontări în curs de clarificare" suma de 18.000 lei este formată din:

- amenzi control ANAF = 18.000 lei;

4.2.4 Ajustari depreciere creante debitori diverși, în sumă de 109.329 lei;

TOTAL CREANȚE 1.141.439,00 lei

5. ANALIZA CONTULUI 117 "Rezultatul reportat "

La data de 30.04.2015, soldul contului 117 "Rezultatul reportat" era format din:

- 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita" în sumă de **197.643,90 lei** a fost repartizată în luna mai 2015 conform notei de bilant nr.3 "Repartizarea profitului" astfel:

- Dividende = 98.822 lei;
- Rezerve pentru surse proprii de finanțare = 98.822 lei;

La data de 31.07.2015 contul 1171 nu prezintă sold.

- 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" la data de 30.04.2015 prezintă sold creditor în sumă de **54.776,19 lei** care se compune astfel:

- ✓ In creditul contului sunt înregistrate:

- prime negociere CCM 2012 în sumă de 10.500 lei;
- venituri calculate pentru SC Ambuforce SRL în sumă de 49.909,19 lei;

- ✓ In debitul contului sunt înregistrate:

- dobanzi și penalități calculate de ANAF în anul 2013 pentru anii 2011 -2012 în sumă de 4.227 lei pentru dividende neachitate acționarilor până la data de 08.11.2013;

- impozit pe profit, dobanzi și penalități calculate de ANAF în anul 2013 pentru prime de negociere la CCM din decembrie 2012 în sumă de 1.406 lei;

La data de 30.09.2015 contul 1174 prezintă un sold debitor în sumă de 4.260,04 lei, după cum urmează:

➤ Conform Procesului Verbal de conciliere cu SC Ambuforce SRL și ordonanței de clasare în Dosarul 4212/P/2013 s-a ștornat suma de **31.785,23** lei din creditul contului 1174, astfel:

- pentru impozit pe profit, dobanzi și penalități calculate de ANAF în anul 2013 pentru anii 2011-2013 pentru SC Ambuforce SRL suma de 11.055 lei;

- pentru garanții de bună execuție reținute pentru SC Ambuforce SRL pentru anii 2011-2013 în sumă de 20.730,23 lei;

Menționăm că aceste sume au fost înregistrate anticipat în contul 473.

➤ dobanzi și penalități calculate de ANAF în anul 2015 pentru anii 2011 și 2012 în sumă de 27.251 lei pentru dividende neachitate acționarilor până la data de 07.05.2015;

Fapt pentru care soldul contului 1174 "Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile" a devenit sold debitor în sumă de 4.260,04 lei:

$$54.776,19 \text{ lei} - 31.785,23 \text{ lei} - 27.251 = - 4.260,04 \text{ lei}$$

6. MĂSURILE INTREPRINSE DE CONDUCEREA SOCIETĂȚII PENTRU RECUPERAREA CREANȚELOR DIN CONTUL DEBITORI DIVERȘI ȘI A ALTOR CREANȚE RESTANTE

6.1. Pentru creanțele aferente contului 461 "debitori diverși" ce sunt detaliate mai sus, s-au formulat acțiuni în instanță pentru recuperarea debitelor conform notei de informare întocmite de compartimentul juridic.

6.2. Pentru creanțele ce trebuie recuperate de la diverși clienți, unitatea a făcut notificare către ACS Autocorex, în data de 20.08.2015 prin Adresa nr. 4046, însă aceasta nu și-a onorat datoria către societatea noastră, fapt pentru care, s-a solicitat compartimentului juridic să facă toate demersurile legale pentru recuperarea acestui debit.

În urma solicitărilor făcute de conducerea societății, Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu a achitat în luna octombrie 2015 în contul societății noastre suma de 5.000 lei.

În luna septembrie, SC Medserv Min SA a încasat de la CET Govora suma de 20.000 lei, conform OP951/18.09.2015 și a trimis adresa de notificare

nr. 4526/21.09.2015. În perioada următoare conducerea societății va solicita ca și până în prezent CET Govora SA, să achite debitele restante.

Pentru suma restantă de 2.450 lei pe care o avem de încasat de la Clubul Energia Targu Jiu, societatea a notificat clientul prin adresa nr. 4522/21.09.2015.

S-a notificat, de asemenea, Tutto Security pentru suma restantă de 620 lei prin adresa nr. 4525/21.09.2015. De asemenea, în luna octombrie 2015 s-a trimis adresă de punctaj, însă acesta nu a confirmat, urmând ca în următoarea perioadă conducerea societății să facă demersurile legale pentru recuperarea acestui debit.

6.3. La societatea Anima Speciality Medical s-a solicitat pe mail plata debitului restant și s-a confirmat acest mail cu promisiunea că în următoarea perioadă se va achita.

6.4. Pentru creanțele imobilizate restante în sumă de 18.006,00 lei reprezentând garanții de bună execuție reținute până la sfârșitul anului 2014 de acționarul majoritar C.E. Oltenia SA, ce sunt aferente contractelor ce s-au finalizat până la data de 31.12.2014, s-a întocmit adresa 4420/15.09.2015 către C.E.Oltenia SA pentru restituirea acestora. S-au efectuat, de asemenea, în luna octombrie punctaje cu subunitățile CE Oltenia SA cu ocazia inventarierii și s-au confirmat aceste sume.

Din analiza acestora de către compartimentul contabilitate din cadrul CE Oltenia SA, a reieșit faptul că o parte din aceste garanții nu sunt deblocate, nefiind primite adrese de deblocare de la subunități.

7.CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI

ECONOMICO-FINANCIARI LA DATA DE 30.09.2015

CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI

Din bilanța de verificare încheiată la 30.09.2015 rezultă următorii indicatori financiari:

1. Indicatori de lichiditate

1.1. Indicatorul lichidității curente (ILC)

$$ILC_{2015} = \frac{Active.curente}{Datorii.curente} = \frac{1.485.970}{898.228} = 1,65ori$$

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

1.2. Indicatorul lichidității imediate (ILI) – indicatorul test acid

$$ILI_{2015} = \frac{Active.curente - stocuri}{Datorii.curente} = \frac{1.485.970 - 43.788}{898.228} = 1,60 ori$$

Cu cât valoarea este mai mare decât 1, cu atât situația societății este mai bună.

2. Indicatorii de risc

- Indicatorul gradului de îndatorare (IGI)

$$IGI_{2015} = \frac{Capital.imprumutat}{Capital.propriu} \times 100 = \frac{0}{1.701.469} \times 100 = 0$$

- **Indicatorul privind acoperirea dobânzilor (IADb)** – determină de câte ori societatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția societății este considerată mai riscantă.

$$IGI_{2015} = \frac{Profit.ina.int.ea.platii.dobanzii.impozitului.pe.profit}{cheltuieli.cu.dobanda} \times 100 = \frac{123.949}{6.087} \times 100 = 2036ori$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) furnizează informații cu privire la:

- Viteza de rotație a debitelor clienți (VRdc)

$$VRdc_{2015} = \frac{Sold.mediul.cienti}{cifra.de.afaceri} \times Nr.zile = \frac{679.580}{2.876.592} \times 273zile = 64,50zile$$

Viteza de rotație a debitelor clienți calculează eficacitatea întreprinderii în colectarea creanțelor sale. Exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- Viteza de rotație a creditelor furnizori (VRcf)

$$VR_{cf} 2015 = \frac{\text{Sold .mediu .furnizori}}{\text{cifra.de.afaceri}} \times \text{Nr.zile} = \frac{54.039}{2.876.592} \times 273 \text{ zile} = 5,13 \text{ zile}$$

Viteza de rotație a creditelor - furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

- **Viteza de rotație a imobilizărilor corporale (VRic)** - evaluează eficacitatea managementului imobilizărilor corporale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de imobilizări corporale;

$$VRic 2015 = \frac{\text{Cifra.de.afaceri}}{\text{imobilizari.corporale}} = \frac{2.876.592}{1.091.281} = 2,63 \text{ zile}$$

- **Viteza de rotație a activelor totale (VRat)**

$$VRot 2015 = \frac{\text{Cifra.de.afaceri}}{\text{total.active}} = \frac{2.876.592}{2.616.413} = 1,09 \text{ zile}$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)

$$RCa 2015 = \frac{\text{Pr ofit .ina int ea .platii .dobanzii .si .impozitului .pe .profit}}{\text{Capital .angajat}} \times 100 = \frac{123.949}{1.701.469} \times 100 = 7,28\%$$

b) Marja brută din vânzări (MBvz)

$$MBvz 2015 = \frac{\text{Pr ofit .brut .din .vanzari}}{\text{Cifra.de.afaceri}} \times 100 = \frac{115.607}{2.876.592} \times 100 = 4,01\%$$

8. CHELTUIELI CONTRACT DE MANDAT

Cu privire la cheltuielile aferente contractului de mandat și a Consiliului de Administrație pentru 9 luni, sunt prezentate detaliat astfel:

- Cheltuieli director în sumă de 59.283 lei și obligații bugetare de 13.684 lei :

- pentru Milosteanu Gheorghe pe perioada 01.01.-22.03.2015 indemnizația conform contractului de mandat este în sumă de 15.900 lei și obligații bugetare în sumă de 4.132 lei;

- pentru Pop Gavrilă pe perioada 23.03.-30.09.2015 indemnizația conform contractului de mandat este în sumă de 43.383 lei și obligații bugetare în sumă de 9.552 lei;

- Cheltuieli indemnizații Consiliului de Administrație aferente perioadei 01.01-30.09.2015 în sumă de 75.150 lei și obligații bugetare 17.064 lei;

- Cheltuieli indemnizații AGA, cenzori și secretar CA în sumă de 36.660 lei și obligații bugetare în sumă de 8.351 lei.

**DIRECTOR EXECUTIV,
POP GAVRILĂ**

**COMP. FINANCIAR - CONTABILITATE
PĂUNESCU IVIU**

**INTOCMIT,
STOLOJANU ION**