S.C. MEDSERV MIN S.A.
NR. MSM 2234/11.05.2018

Raport privind activitatea S.C. MEDSERV MIN S.A. in perioada 01.01-31.12.2017

1. Prezentarea SC Medserv Min SA Tg-Jiu

SC Medserv Min SA a fost constituită ca societate pe acţiuni, prin externalizarea activităţii medicale din cadrul fostei Compania Naţională a Lignitului Oltenia SA Tg-Jiu, prin actul constitutiv şi protocolul de desprindere menţionându-se că societatea va asigura servicii medicale de urgenţă şi control medical periodic (medicina muncii) pe bază de contracte de prestări servicii medicale.

Capitalul iniţial subscris a fost în sumă de 150.000 lei din care 107.500 aport în natură (dotările existente la cabinetele medicale) şi 42.500 lei aport în numerar, Compania Naţională a Lignitului Oltenia având 97% din acţiuni, diferenţa aparţinând Sindicatelor miniere.

În luna decembrie 2005, SNL Oltenia SA a majorat capitalul social al societăţii cu suma de 480.000 lei, sumă utilizată pentru achiziţionarea unui imobil situat în Calea Severinului nr. 38 A, necesar pentru sediul administrativ al societăţii şi spaţiu de producţie (cabinete medicale).

În luna aprilie 2016, conform Hotarârii nr.3 din 18.04.2016 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor SC Medserv Min SA, C.E. Oltenia SA a aprobat majorarea capitalului social cu valoarea de 589.800 lei, de la valoarea de 630.000 lei până la 1.219.800 lei, respectiv 5898 acțiuni noi la un preț de 100 lei/acțiune, egal cu valoarea nominală obținută prin conversia dividendelor cuvenite și nerestituite acționarilor, aferente anilor 2002-2013.

Sediul social al societăţii este în Tg-Jiu, str. Calea Severinului nr. 38A, Județul Gj.

2 .Obiectul principal de activitate

Obiectul principal de activitate conform actului constitiv este „Sănătate şi asistenţă socială”, având codul CAEN 8690 „Alte activităţi referitoare la sănătatea umană”, acestea fiind:

8610 – *Activităţi de asistenţă spitalicească;*
8621 – *Activităţi de asistenţă medicală generală;*
8622 – *Activităţi de asistenţă medicală specializată;*
8623 – *Activităţi de asistenţă stomatologică;*

Activităţi conexe

– activităţi de tehnică dentară;activităţi de laborator de analize medicale; activităţi de fizica medicala; activităţi de fiziokinetoterapie; activităţi de psihologie medicală; activităţi de psihologia muncii şi organizaţională; activităţi de psihologie în transporturi; activităţi de psihologie educaţională; ***activităţi de transport medicalizat prespitalicesc;*** *activităţide sociologie medicală; activităţi de logopedie; activităţi de sociologie medicală; activităţi de cultură fizică medicală; activităţi de optometrie medicală; optică medicală; activităţi de protezare ortopedică; activităţi de protezare auditivă; activităţi de toxicologie; activităţi de informatică medicală; activităţi de bioenergie; activităţi de consulting medical.*

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

	Nr. acţiuni	**Valoare (lei)**	**Procent(%)**
C.E. Oltenia SA	12.004	1.200.400	98,400
Federaţia Naţională Mine Energie	25	2.500	0,210
Uniunea Sindicatelor Miniere Oltenia	25	2.500	0,210
Sindicatul Minerul EM Rovinari	25	2.500	0,210
Sindicatul Liber EMC Roşia	25	2.500	0,210
Sindicatul Liber cariera Roşiuţa	23	2.300	0,190
Sindicatul Liber cariera Lupoaia	21	2.100	0,170
Sindicatul Sal. SC Medserv Min SA	50	5.000	0,400
TOTAL	**12.198**	**1.219.800**	**100,00**

3. PATRIMONIUL

Patrimoniul societăţii la data de 31.12.2017 este următorul:

ACTIV	**2.463.213** lei
➢ IMOBILIZĂRI	902.311 lei
➢ STOCURI	27.874 lei
➢ DISPONIBIL	309.111 lei
➢ CREANŢE CLIENȚI	1.104.088 lei
➢ ALTE CREANȚE	178.042 lei
➢ AJUSTARI DEPR DEB DIVERSI	58.213 lei

PASIV	**2.463.213** lei
➢ CAPITAL SOCIAL	1.219.800 lei
➢ REZERVE DIN REEVALUARE	110.594 lei
➢ ALTE REZERVE	891.203 lei
➢ REZULTAT NET	1.237 lei
➢ REPARTIZAREA PROFITULUI	275 lei
➢ DATORII PE TERMEN SCURT	241.303 lei
➢ Rez reportat din corect erorilor contab	649 lei

Cifra de afaceri	3.927.334 lei
Venituri Totale, din care:	3.957.054 lei
- venituri din exploatare	3.953.701 lei
Cheltuieli totale, din care:	3.951.557 lei
- cheltuieli din exploatare	3.951.557 lei
Rezultat Brut	5.497 lei

4. ANALIZA DATORIILOR ŞI CREANŢELOR

LA DATA DE 31.12.2017

4.1. DATORII

Datorii pe termen scurt si mediu – 241.303 lei

În ceea ce priveşte 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 salariaţi;

Lei

Capitol datorie	31.12.2017
1.Furnizori, din care:	**24.121**
restanţi:	0
- Furnizori	16.751
- Furnizori de imobilizari	7.370
2.Bugete, din care:	**119.715**
Debite	119.715
din care restante:	0
3.Decontari cu personalul unitatii	**97.467**
TOTAL	**241.303**

Prezentarea în analitic a datoriilor la Bugetul consolidat al statului și bugetul local:

Nr. crt.	Denumire obligatie bugetara	Debite		Amenzi si penal	Total
		curente	restante		
1	CAS 15,8 %	34,878	0	0	34,878
2	CAS 10,5%	23,656	0	0	23,656
3	Sanatate 5,2%	11,402	0	0	11,402
4	Sanatate 5,5%	11,930	0	0	11,930
5	Accid. si boli prof 0,214%	471	0	0	471
6	Fond de garantare 0,25%	533	0	0	533
7	Somaj 0,5% unitate	1,107	0	0	1,107
8	Somaj 0,5% salariati	1,107	0	0	1,107
9	Impozit salarii	25,672	0	0	25,672
10	Impozit pe profit	3,231	0	0	3,231
11	Indemnizatii CM 0.85%	0	0	0	0
12	Fond handicapati	5,728	0	0	5,728
Total		**119,715**	**0**	**0**	**119,715**

Debitele curente în sumă de 119.715 lei reprezintă obligaţiile bugetare aferente lunii decembrie 2017 realizate după depunerea declarațiilor, a declaratiilor rectificative pentru directorul executiv ca urmare a nerealizării indicatorilor de performanță si declaratiei privind impozitul pe profit pe anul 2017.

Datoriile cu furnizori sunt prezentate astfel :

Furnizori (4011)	16.750,84 lei
Furnizori de imobilizari (4041)	7.370,00 lei
Total furnizori	**24.121,00 lei**

4.2. CREANTE

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

1. clienţi;
2. clienti facturi de intocmit
3. clienți incerți
4. alte creanţe.
5. Ajustari depr creante debitori diversi

Capitol creanţe	31.12.2017
Clienţi - din care:	**1.104.088**
CE Oltenia SA	971.308
din care restanţi:	0
Diversi	29.562
din care restanţi:	13.596
Clienti facturi de intocmit	54.325
Clienti incerți	48.893
din care restanţi:	48.894
Alte creante, din care:	**178.042**
- Debitori diversi	**79.121**
din care restanţi	53.628
- Creante fond asigur. sanatate	**39.347**
- Creante imobilizate (garantii)	**59.179**
din care restante:	0
- Alte creante cu personalul	**395**
Ajustari depr creante deb diversi	**-58.213**
TOTAL	**1.223.917**

4.2.1 Creanţele clienţi (contul 411) sunt prezentate astfel:

Clienti debite (4111) CE Oltenia SA 971.308,00 lei;

Clienti debite diversi (4112) 29.562,00 lei, din care restanți:

- Anima Speciality Medical Services 8.611,60 lei

- CS Pandurii Competitii Sportive 4.983,92 lei

Total clienti restanti 13.595,52 lei

Clienți facturi de întocmit (418) 54.325,00 lei

Soldul de 54.325,00 lei reprezintă prestațiile efectuate în luna decembrie 2017 si care s-au facturat în luna ianuarie 2018.

Clienți incerți (4118) 48.893 lei

Suma reprezintă creanțe de recuperat restante ca urmare a intrării în procedură de insolvență, de faliment si de executare:

- CET Govora cu suma de 23.827,85 lei;
- CS Pandurii Tg-Jiu cu suma de 14.403,84 lei;
- ACS Autocorex cu suma de 1.911,84 lei;
- CS Energia Tg-Jiu cu suma de 8.750,00 lei;

Total conturi clienti 1.104.088 lei

4.2.2. Alte creanțe, din care: 178.042 lei

- ″**Debitori diversi**″ **- cont 461** in suma de **79.121** lei sunt cuprinse :

- raspundere materiala pentru medicamente Tonea = 16.716 lei
- Mogoe Valentin - amenzi primite de societate = 5.800 lei
- UEF Motru = 37.212 lei
- Mogoe Valentin -indicatori, rectificare obligatii = 7.745 lei
- Mogoe Valentin - Săcelu - asistenți = -69 lei
- Mogoe Valentin - Ambulanță Săcelu = 711 lei
- Mogoe Valentin - Ploștina și Lupoaia = -349 lei
- Mogoe Valentin – tichete de masa = 355 lei

Alti debitori diversi - amenzi contral ANAF = 11.000 lei

- **Conturile 267, 4316, 4282 = 98.921 lei**

- cont 267 - garanții de bună execuție = 59.179 lei
- cont 4282 - alte creante cu personalul = 395 lei
- cont 4316 - concedii medicale suportate de FNUASS = 39.347 lei

În cazul ″garanțiilor de bună execuție″ suma de 59.179 lei a fost reținută de acționarul majoritar C.E. Oltenia SA, conform contractelor încheiate;

La alte creanțe cu personalul suma de 395 lei reprezintă:

- 98 lei reprezintă creanta de incasat de la asistentul medical Stoian Gabriela ca urmare a refuzului Casei de Asigurari de Sanatate de a inregistra certificatul medical din cauza unei erori ale medicului;
- 297 lei reprezinta creanta de incasat de la directorul executiv Olaru Daniel ca urmare a nerealizarii indicatorilor de performanta. Suma a fost retinuta pe stat in luna ianuarie 2018.

Ajustari depreciere creante debitori diverși, în sumă de 58.213 lei in urmatoarea componenta:

Mogoe Valentin - pentru amenda ANAF	5,800.00
Medicamente Tonea Puiu	16,716.00
UEF MOTRU	26,947.02
CLUBUL ENERGIA	8,750.00
TOTAL	***58,213.02***

TOTAL CREANȚE **1.223.917 lei**

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

5.1. Pentru creanțele aferente contului 461 ″debitori diverși″ ce sunt mentionate mai sus, s-au formulat acțiuni în instanță pentru recuperarea debitelor astfel:

- ***pentru Țonea Haralambie Puiu*** - cu suma de **16.716,00 lei**, ca urmarea a Dispoziţiei Obligatorii nr. 8512/08.12.2005 emise de DGFP Gorj si conform Sentinţei Civile nr.6749/12.11.2012 emisă de Tribunalul Tg-Jiu în dosarul nr. 3728/95/2010. Dosarul este în executare la BEJ Enea Marin, iar cererea de executare a format dosarul de executare nr.340/E/2013.

In data de 12.04.2018 prin adresa nr.1721 s-a solicitat staruinta in executare prin poprire conturi bancare si interpelare ANAF in Dosarul 340/E/2013, pana la data

prezentei nu s-a formulat de catre executorul judecatoresc raspuns la solicitarea noastra.

• ***Pentru creanta cu SC UEF Motru (dosar nr.* 7329/95/2015*)*** societatea a solicitat plata sumei de 37.890,48 lei, reprezentând c/val prestație în baza Contractelor 46/2010, nr. 52/2011, nr.47/2012. Instanța a dat câștig de cauza societății Medserv Min SA asupra sumei menționate și plata penalităților în sumă de 2.451,71 lei , calculate conform clauzelor contractuale. Pentru SC UEF Motru SA a fost deschisă procedura de insolvență conform sentinței nr. 96/15.02.2016 în dosarul 7329/95/2015. *Prin sentința nr. 210 - Tribunalului Gorj confirmă planul de reorganizare judiciară. Constată achitată suma de 250 lei către ANAF. Ia act de raportul de activitate şi se continuă procedura –termen 22.05.2017.*

*Pentru categoria creanțelor chiorografare (din care face parte și creanța societății Medserv Min) s-a stabilit prin Planul de reorganizare restituirea pe parcursul a 3 ani a unui procent de 21% - respectiv suma de 10.805,17 lei, din creanța totala de 51.453,19 lei înscrisă la masa credală (51.453,19 lei * 21%).*

Suma de 51.453,19 lei este compusa din:

42.890,48 lei c/v prestatii conform facturilor;

2.451,71 lei penalitati calculate;

5.811 lei cheltuieli de executare;

300 lei cheltuieli de judecata;

Pana la data intrarii in insolventa din debitul de 42.890,48 lei, UEF Motru a achitat suma de 7.890 lei , soldul dupa aceasta plata fiind de 35.000,48 lei.

La aceasta suma se adauga penalitatile in suma de 2.451,71 lei rezultand suma de 37.452,19 lei .

Dupa scaderea sumei obtinuta prin Planul de reorganizare, respectiv 10.805,17 lei s-a obtinut suma de 26.947,02 lei (37.452.19 lei-10.805,17 lei), suma ce a fost trecuta pe cheltuieli conform Notei Contabile nr.17.31.12.2017 prin inregistrarea de ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi.

• ***Pentru creanta de 5.800 lei*** (***Dosarul 18033/318/2016)*** societatea a formulat cerere de chemare în judecată împotriva d-ui Mogoe Valentin pentru recuperarea

acesteia, deoarece acesta nu a direcționat compartimentului juridic raportul întocmit de comisia ***interna numită prin decizia nr. 29/28.03.201***4, pentru a se formula acțiune în termenul legal de prescripție.

La apel instanța „Admite acţiunea civilă în pretenţii formulată de reclamanta SC MEDSERV MIN SA TG-JIU împotriva pârâtului Mogoe Valentin. Obligă pârâtul la plata sumei de 5800 lei către reclamantă din care 5000 lei contravaloare amenzi contravenţionale şi 800 lei sumă cu care a fost diminuat impozitul datorat bugetului statului. Obligă pârâtul la plata sumei de 395 lei cu titlu de cheltuieli de judecată faţă de reclamantă. Cu apel în termen de 30 de zile de la comunicare, care se va depune la Judecătoria TG-JIU. Pronunţată în şedinţa publică din 10.04.2017 la Judecătoria TG-JIU .Document: Hotarâre 2855/2017 10.04.2017,,. Stadiul procesual la data prezentei dosarul se afla la - Inalta Curte de Casație și Justiție, avand termen in 23.05.2018.

Mențiune: suma este înregistrată în contabilitate în contul debitori diversi cu valoarea de 5.800 lei si pentru care s-au constituit ajustari pentru depreciere in exercitiul financiar 2014 cu NC 5.

- ***Pentru creanta de 5.000 lei (dosar nr. 4881/318/2017),*** – Prin Dispoziția obligatorie nr. CV3270/09.09.2015, a fost aplicată membrilor Consiliului de Administrație amenda de 5.000 lei pentru nerespectarea prevederilor art. 51 alin (1) din OUG 109/2011. Societatea a formulat acțiune pentru recuperarea acesteia de la membrii Consiliului de Administrație.
- ***Pentru creanta de 5.000 lei (dosar nr. 2668/95/2017),*** - societatea a formulat acțiune pentru recuperarea acesteia ca urmare a Dispoziției obligatorii nr. CV3270/09.09.2015 emisa de DGFP Craiova, pentru nerespectarea prevederilor art. 10, alin (1), lit.a din OG nr. 26/2013. Aceasta actiune, pentru recuperarea sumei, a fost formulata initial impotriva directorului executiv in functie la acea data, actiune respinsa de instanta. Pentru recuperarea sumei a fost formulata plangere impotriva membrilor Consiliului de Administrație.
- ***Pentru creanta de 8.220,84 lei (dosar nr.9719/95/2014*)*** **-** ce reprezintă contravaloare tichete de masa, tichete cadou primite necuvenit, zile libere platite

prin Hotararea nr. 2990/2017 instanta a dat castig de cauza societatii suma de 355 lei, diferenta de 7.865,84 lei, fiind formata din:

c/val zile libere plătite 2.611 lei
c/val primă de vacanță 2.478 lei
c/val beneficii nerealizate primă vacanță 128,66 lei
c/val tichete masă/cadou 2.206,30 lei
c/val beneficii nerealizate tichete masă /cadou 113,64 lei
c/val beneficii nerealizate zile libere 12,08 lei
c/val cheltuieli judecata 645,55 lei
c/v indice de inflație 25,61 lei ;

S-au inregistrat venituri din ajustari pentru depreciere active circulante in suma de 1.877 lei si alte cheltuieli din exploatare suma de 8.220,84 lei conform Notei Contabile nr. 17/31.12.2017.

5.2. Pentru creanțele ce trebuie recuperate de la clienți incerti, unitatea a formulat acțiune împotriva societății ACS Autocorex, pentru a recupera suma de 1.911,84 lei (debit 1.405,96 lei+505,88 lei penalități), în vederea recuperării acestei sume. La data prezentei s-a confirmat de catre executorul judecatoresc ca au fost transmise adrese catre OTP Bank, BRD-GSG, ING Bank, CEC, Banca Transilvania, Piraeus Bank si Raiffeisen Bank pentru executare silita.

- ***Pentru creanta de la Asociația Clubul Sportiv Energia Tg-Jiu (4649/95/2016) in suma de 9.574,95 lei*** -. Suma care a fost inregistrata in evidenta contabila este alcatuita din creanta reprezentând c/val prestație în baza Contractului nr. 10/2014 in suma de 8.750 lei si penalitati de intarziere la plata calculate si inregistrate in evidenta contabila la data de 30.06.2017 in baza Dispozitiei Obligatorii a D.G.F.P. Craiova si Sentintei Civile nr.1493/2017 . Avand in vedere ca la data de 23.01.2017, prin Sentinta nr. 24 , s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei, SC Medserv Min SA nu a fost acceptata la masa credala decat cu valoarea creantei de 8.750 lei conform Legii 85/2014, art.80, alin. 1 „(1) Nicio dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanţelor născute anterior datei deschiderii procedurii, cu excepţia situaţiilor prevăzute la art. 103. Avand in vedere situatia de

fapt,,, Suma de 824,95 lei a fost inregistrata pe cheltuieli conform Notei Contabile nr. 17 din 31.12.2017.

Prin incheierea nr.379/16.10.2017 la dosarul 4649/95/2016 a fost admisa cererea administratorului judiciar, ***Asociația Clubul Sportiv Energia Tg-Jiu intrand in procedura de faliment.***

Astfel, in urma intreprinderii demersurilor legale, SC Medserv Min SA a fost admis in Tabelul definitiv consolidat nr.22/22.01.2018 al creanțelor împotriva debitorului Asociația Clubul Sportiv Energia Tg-Jiu, la poziția 48 cu un procent de 0,02% din valoarea creantei .

Avand in vedere intrarea in faliment a societatii precum si cresterea gradului de incertitudine asupra recuperarii creantei, s-a hotarat constituirea de ajustari pentru deprecierea acestei creante in exercitiul financiar 2017 prin NC 17/31.12.2017 cu intreaga suma respectiv 8.750 lei..

- ***Pentru creantele de la Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu (dosar nr.4036/95/2016), in suma de 19.387,76 lei,*** la data deschiderea procedurii insolvenţei în temeiul art. 71 din Legea 85/2014 prin încheierea nr. 60 din data de 19.10.2016 pronunţată de Tribunalul Gorj, Secţia a II-a Civilă, în dosarul nr. 4036/95/2016 se aflau in derulare 2 contracte de prestari servicii medicale, astfel:

- contractul nr. 29/08.08.2014 avand ca obiect *"asistenta medicala de medicina sportiva cu asistent medical".*

- contractul nr. 30/08.08.2014 avand ca obiect *"servicii de urgenta prespitaliceasca si transport sanitar cu ambulanta tip B2"*;

La data de 31.12.2017 societatea Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu era in insolventa.

La masa credala SC Medserv Min SA s-a inscris cu suma de 14.403,84 lei, ce reprezinta c/v facturi emise in baza contractului nr.29/08.08.2014. Suma de 4.983,92 lei reprezinta c/v facturi emise in *baza contractului nr.30/08.08.2014 de prestari servicii de urgenta prespitaliceasca si transport sanitar cu ambulanta tip*

B2 care au fost inregistrate in evidentele contabile in alt cont analitic.Pentru aceste sume au fost transmise extrase de cont.

La data inventarierii patrimoniului, respectiv 30.09.2017 prin adresa nr.5669/23.10.2017, ce a fost depusa la Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu pentru a fi comunicata lichidatorului, s-a solicitat confirmarea soldului debitor in suma de 19.387,76 lei (14.403,84 lei +4.983,92 lei, adresa la care nu s+a primit raspuns. Avand in vedere ca in tabelul definitiv al creantelor modificat cu nr.889/22.02.2018, la categoria creante chirografare in temeiul art.161, pct.8 din Legea 85/2014 SC Medserv Min SA figureaza cu suma de 14.403,84 lei alcatuita din debite conform facturi si penalitati intarziere, pentru creanta de 4.983,92 lei se vor face demersurile necesare in vederea inscrierii in tabelul definitiv in caz de intrare in faliment a Clubului Sportiv.

- ***Pentru creanta de la S.C.E.T. Govora S.A***., SC Medserv Min SA s-a inscris la masa credala cu suma de 23.827,85 lei, in calitate de creditor, ce formează ***dosarul nr.1396/90/2016*** la Tribunalul Vâlcea , avand ca obiect cererea debitorului nr.2522/31.05.2016, art.66 din Legea 85/2014.

In data de 02.04.2018 instanța admite cererea, dispune prelungirea cu o perioadă de 30 de zile a termenului de depunere a planului de reorganizare prevăzut de art.1**32** alin.1, lit.a, din Legea nr.85/2014. Cu apel.

S-a acordat termen pe fond pentru continuarea procedurii la data **de** 14 mai 2018.

Suma de 23.827,85 lei aflata in evidenta contabila a fost confirmata de catre administratorul judiciar Euro Insol SPRL prin extras de cont la data de 31.12.2017.

6. CALCULUL PRINCIP INDICATORI EC-FINANCIARI LA DATA DE 31.12.2017.

CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI

Din balanţa de verificare incheiată la 31.12.2017 rezultă urmatorii indicatori financiari:

6.1 Indicatori de lichiditate

- Indicatorul lichidităţii curente (ILC)

$$ILC2017 = \frac{Active\ curente}{Datorii\ curente} = \frac{1.560.902}{241.303} = 6,5\ ori$$

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

- Indicatorul lichidităţii imediate (ILI) – indicatorul test acid

$$ILI2017 = \frac{Active\ curente - Stocuri}{Datorii\ curente} = \frac{1.560.902 - 27.874}{241.303} = \mathbf{6,4\ ori}$$

- Cu cât valoarea este mai mare decât 1, cu atât situaţia societăţii este mai bună.

6.2. Indicatorii de risc

- Indicatorul gradului de îndatorare (IGI)

$$IGI2017 = \frac{Capital\ imprumutat}{Capital\ propriu} = \frac{0}{2.221.910} = 0$$

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

$$IADb2017 = \frac{Profit\ inaintea\ dobanzii\ si\ impozitului\ pe\ profit}{Cheltuieli\ cu\ dobanda} = 0 \text{ ori}$$

6.3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) furnizează informaţii cu privire la:

- Viteza de rotaţie a debitelor clienţi (VRdc)

$$VRdc2017 = \frac{Sold\ mediu\ clienti}{Cifra\ de\ afaceri} x\ Nr.zile = \frac{1.100.677}{3.927.334} X365 = 102,3zile$$

Viteza de rotaţie a debitelor clienţi calculează eficacitatea intreprinderii în colectarea creanţelor sale. Exprimă numărul de zile până la data la care debitorii îşi achită datoriile către entitate.

O valoare în creştere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienţilor şi, în consecinţă, creanţe mai greu de încasat.

- Viteza de rotaţie a creditelor furnizori (VRcf)

$$VRcf2017 = \frac{Sold\ mediu\ furnizori}{Cifra\ de\ afaceri} x\ Nr.zile = \frac{38.077}{3.927.334} x365 = 3,5zile$$

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

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

$$VRic2017 = \frac{Cifra\ de\ afaceri}{imobilizari\ corporale} = \frac{3.927.334}{902.287} = 4{,}4\ zile$$

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

$$VRat2017 = \frac{Cifra\ de\ afaceri}{total\ active} = \frac{3.927.334}{2.463.213} = 1{,}6\ zile$$

6.4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficienţa entităţii în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)

$$RCa2017 = \frac{Profit\ inaintea\ dobanzii\ si\ impozitului\ pe\ profit}{Capital\ angajat} x100 = \frac{5.497}{2.221.910} = 0{,}3$$

b) Marja brută din vânzări (MBvz)

$$MBvz2017 = \frac{Profit\ brut\ din\ vanzari}{Cifra\ de\ afaceri} x\ 100 = \frac{217.283}{3.927.334} x100 = 5{,}5\%$$

7. CHELTUIELI CONTRACT DE MANDAT

Cu privire la cheltuielile aferente contractului de mandat şi a Consiliului de Administraţie la data de 31.12.2017, situatia este urmatoarea:

- Cheltuieli reprezentand indemnizatia bruta a directorului executiv în sumă de 99.462 lei şi obligaţii bugetare aferente de 23.151 lei;
- Cheltuieli reprezentand indemnizaţia bruta a Consiliului de Administraţie aferente perioadei 01.01-31.12.2017 în sumă de 59.896 lei şi obligaţii bugetare aferente în sumă de 13.088 lei;
- Cheltuieli reprezentand indemnizaţii brute cenzori şi secretar CA în sumă de 37.704 lei şi obligaţii bugetare aferente în sumă de 8.088 lei.

DIRECTOR EXECUTIV,
MOCIOI NICULINA

CONTABIL SEF
VIASU DAN

INTOCMIT,
STOLOJANU ION

S.C. MEDSERV MIN S.A. M&M 1 TARGU JIU