S.C. MEDSERV MIN S.A.
NR MSM 3205/26.06.2018

Raport privind activitatea S.C. MEDSERV MIN S.A.
in perioada 01.01-31.03.2018

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 Acţionarilor 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 acţiuni noi la un preţ de 100 lei/acţiune, egal cu valoarea nominală obţinută prin conversia dividendelor cuvenite şi nerestituite acţionarilor, aferente anilor 2002-2013.

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

2 .Obiectul principal de activitate

S.C. MEDSERV MIN S.A.

Raport privind activitatea S.C. MEDSERV MIN S.A. in perioada 01.01-31.03.2018

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 Acţionarilor 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 31.03.2018 este următorul:

ACTIV	**2.501.965** lei
➢ IMOBILIZĂRI	873.613 lei
➢ STOCURI	32.376 lei
➢ DISPONIBIL	419.565 lei
➢ CREANŢE CLIENȚI	1.071.922 lei
➢ ALTE CREANȚE	162.702 lei
➢ AJUSTARI DEPR DEB DIVERSI	58.213 lei

PASIV	**2.501.965** lei
➢ CAPITAL SOCIAL	1.219.800 lei
➢ REZERVE DIN REEVALUARE	110.594 lei
➢ ALTE REZERVE	891.203 lei
➢ REZULTAT NET	40.636 lei
➢ REZULTATUL REPORTAT	962 lei
➢ DATORII PE TERMEN SCURT	239.418 lei
➢ Rez reportat din corect erorilor contab	648 lei

Cifra de afaceri	1.064.771 lei
Venituri Totale, din care:	1.066.644 lei
- venituri din exploatare	1.065.009 lei
Cheltuieli totale, din care:	1.018.067 lei
- cheltuieli din exploatare	1.018.067 lei
Rezultat Brut	48.577 lei
Impozit pe profit	7.941 lei

4. ANALIZA DATORIILOR ŞI CREANŢELOR

LA DATA DE 31.03.2018

4.1. DATORII

Datorii pe termen scurt – 239.418 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;

Capitol datorie	31.03.2018
1.Furnizori, din care:	**16.115**
restanţi:	0
- Furnizori	16.115
- Furnizori de imobilizari	0
2.Bugete, din care:	**132.250**
Debite	132.250
din care restante:	0
3.Decontari cu personalul unitatii	**91.053**
TOTAL	**239.418**

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	Contributie asigurari sociale	71,131	0	0	71,131
2	Contributie asig sociale de sanatate	28,324	0	0	28,324
3	Contributia asiguratorie pt munca	6,317	0	0	6,317
4	Impozit pe profit	2,507	0	0	2,507
5	Impozit salarii	16,428	0	0	16,428
6	Fond special handicapati	7,543	0	0	7,543
Total		**132,250**	**0**	**0**	**132,250**

Debitele curente în sumă de 132.250 lei reprezintă obligaţiile bugetare aferente lunii martie 2018 realizate după depunerea declarațiilor pe trimestrul I 2018.

Datoriile cu furnizori sunt prezentate astfel :

Furnizori (4011) 16.115,17 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	31.03.2018
Clienţi - din care:	**1.071.922**
CE Oltenia SA	702.638
din care restanţi:	0
Diversi	22.392
din care restanţi:	15.389
Clienti facturi de intocmit	297.999
Clienti incerţi	48.893
din care restanţi:	48.893
Alte creante, din care:	**162.702**
- Debitori diversi	**78.851**
din care restanţi	53.628
- Creante fond asigur. sanatate	**52.098**
- Creante fond asigurari sociale	**3.455**
- Creante imobilizate (garantii)	**28.200**
din care restante:	0
- Alte creante cu personalul	**98**
Ajustari depr creante deb diversi	**-58.213**
TOTAL	**1.176.411**

4.2.1 Creanţele clienţi (contul 411) sunt prezentate astfel:

Clienti debite (4111) CE Oltenia SA 702.638,00 lei;

Clienti debite diversi (4112) 22.392,00 lei, din care restanți:

- Anima Speciality Medical Services = 10.405,10 lei

Clienți facturi de întocmit (418) 297.999,00 lei

Soldul de 297.999,00 lei reprezintă prestațiile efectuate în luna martie 2017 si care s-au facturat în luna aprilie 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 **1.071.922 lei**

4.2.2.Alte creanțe, din care: **162.702 lei**

- ″**Debitori diversi**″ **- cont 461** in suma de **78.851** lei sunt cuprinse :

- raspundere materiala pentru medicamente Tonea = 16.716 lei
- Mogoe Valentin - amenzi primite de societate = 5.800 lei
- UEF Motru = 36.942 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, 431,437** **= 83.851 lei**

- cont 267 - garanții de bună execuție = 28.200 lei
- cont 4282 - alte creante cu personalul = 98 lei
- cont 4316 - concedii medicale suportate de FNUASS = 51.508 lei
- cont 431 - asigurari sociale si accid de munca = 2.384 lei
- cont 431 - asigurari sociale de sanatate = 1.632 lei
- cont 437 - fond somaj de recuperat = 29 lei

În cazul ″garanțiilor de bună execuție″ suma de 28.200 lei a fost reținută de acționarul majoritar C.E. Oltenia SA, conform contractelor încheiate;

La alte creanțe cu personalul suma de 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;

- 4.045 lei reprezinta obligatii bugetare de recuperat rezultate din depunerea de declaratii rectificative pentru anul 2017.

Ca urmare a trecerii contributiilor de la angajator la angajat, incepand cu anul 2018, conturile vechi de obligatii au fost actualizate cu altele noi.

Pentru compensarea sumelor de recuperat a fost trimisa adresa la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

Ajustari depreciere creante debitori diverşi, 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 **1.176.411 lei**

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

5.1. Pentru creanţele aferente contului 461 ″debitori diverşi″ ce sunt mentionate mai sus, s-au formulat acţiuni în instanţă pentru recuperarea debitelor astfel:

- ***pentru Ţonea 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.

- ***Pentru creanta cu SC UEF Motru (dosar nr.* 7329/95/2015*)*** societatea a solicitat plata sumei de 37.890,48 lei, reprezentând c/val prestaţie în baza Contractelor 46/2010, nr. 52/2011, nr.47/2012. Instanţa a dat câştig de cauza societăţii Medserv Min SA asupra sumei menţionate şi plata penalităţilor în sumă de 2.451,71 lei , calculate conform clauzelor contractuale. Pentru SC UEF Motru SA a fost deschisă procedura de insolvenţă conform sentinţei 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.

In trimestrul I 2018, SC UEF Motru a achitat suma de 270,13 lei, soldul la data de 31.03.2018 fiind de 36.942 lei.

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.

- 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.

- ***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.

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)

$ILC2018 = (Active\ curente)\ /\ (Datorii\ curente)$ **= 1.628.352/239.418 = 6,8 ori**

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

- Indicatorul lichidităţii imediate (ILI) – indicatorul test acid

$$ILI2018 = \frac{Active\ curente - Stocuri}{Datorii\ curente} = \frac{1.628.352 - 32.376}{239.418} = 6,7\ ori$$

- 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)

$$IGI2018 = \frac{Capital\ imprumutat}{Capital\ propriu} = \frac{0}{2.262.547} = 0$$

- 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.

$$IADb2018 = \frac{Profit\ inaintea\ dobanzii\ si\ impozitului\ pe\ profit}{Cheltuieli\ cu\ dobanda} = 48.577 \text{ ori}$$

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

- Viteza de rotaţie a debitelor clienţi (VRdc)

$$VRdc2018 = \frac{Sold\ mediu\ clienti}{Cifra\ de\ afaceri} x\ Nr.zile = \frac{1.088.005}{1.064.771} X90 = 92{,}0 zile$$

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)

$$VRcf2018 = \frac{Sold\ mediu\ furnizori}{Cifra\ de\ afaceri} x\ Nr.zile = \frac{20.118}{1.064.771} x90 = 1{,}7 zile$$

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;

$$VRic2018 = \frac{Cifra\ de\ afaceri}{imobilizari\ corporale} = \frac{1.064.771}{873.589} = 1{,}2\ zile$$

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

$$VRat2018 = \frac{Cifra\ de\ afaceri}{total\ active} = \frac{1.064.771}{2.501.965} = 0{,}4\ zile$$

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

a) Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)

$$RCa2018 = \frac{Profit\ inaintea\ dobanzii\ si\ impozitului\ pe\ profit}{Capital\ angajat} x100 = \frac{48.577}{2.262.547} = 0{,}02$$

b) Marja brută din vânzări (MBvz)

$$MBvz2018 = \frac{Profit\ brut\ din\ vanzari}{Cifra\ de\ afaceri}\ x\ 100 = \frac{47.346}{1.064.771} x100 = 4{,}4\%$$

7. CHELTUIELI CONTRACT DE MANDAT

Cu privire la cheltuielile aferente contractului de mandat și a Consiliului de Administrație la data de 31.03.2018, situatia este urmatoarea:

- Cheltuieli reprezentand indemnizatia bruta a directorului executiv în sumă de 29.487 lei și obligații bugetare aferente de 891 lei;
- Cheltuieli reprezentand indemnizația bruta a Consiliului de Administrație aferente perioadei 01.01-31.03.2018 în sumă de 17.691 lei și obligații bugetare aferente în sumă de 398 lei;
- Cheltuieli reprezentand indemnizații brute cenzori și secretar CA în sumă de 11.792 lei și obligații bugetare aferente în sumă de 66 lei.

DIRECTOR EXECUTIV,
MOCIOI NICULINA

CONTABIL SEF
VIASU DAN

INTOCMIT,
STOLOJANU ION

$$VRat2018 = \frac{Cifra\ de\ afaceri}{total\ active} = \frac{1.064.771}{2.501.965} = 0{,}4\ zile$$

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

a) Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)

$$RCa2018 = \frac{Profit\ inaintea\ dobanzii\ si\ impozitului\ pe\ profit}{Capital\ angajat} x100 = \frac{48.577}{2.262.547} = 0{,}02$$

b) Marja brută din vânzări (MBvz)

$$MBvz2018 = \frac{Profit\ brut\ din\ vanzari}{Cifra\ de\ afaceri} x\ 100 = \frac{47.346}{1.064.771} x100 = 4{,}4\%$$

7. CHELTUIELI CONTRACT DE MANDAT

Cu privire la cheltuielile aferente contractului de mandat și a Consiliului de Administrație la data de 31.03.2018, situatia este urmatoarea:

- Cheltuieli reprezentand indemnizatia bruta a directorului executiv în sumă de 29.487 lei și obligații bugetare aferente de 891 lei;
- Cheltuieli reprezentand indemnizația bruta a Consiliului de Administrație aferente perioadei 01.01-31.03.2018 în sumă de 17.691 lei și obligații bugetare aferente în sumă de 398 lei;
- Cheltuieli reprezentand indemnizații brute cenzori și secretar CA în sumă de 11.792 lei și obligații bugetare aferente în sumă de 66 lei.

DIRECTOR EXECUTIV,
MOCIU NICULINA

CONTABIL SEF
VIASU DAN

INTOCMIT,
STOLOJANU ION