



CUI / CIF: 14814475

Nr.reg.com. : J18/299/2002

Cont: RO51 CECE GJ01 01RO N034 0149

Adresa: Str.Calea Severinului, nr.38A, Tg-Jiu, Gorj

Telefon/fax: 0372790149/150, fax. 0253 – 221162

office@medservminsa.ro; financiar@medservminsa.ro web:www.medservminsa.ro

SC Medserv Min SA

NIR MM 2316/19.05.2023

Nr. CA 93/19.05.2023

Raport privind activitatea economico-financiara a S.C. Medserv Min S.A. in perioada 01.01.-31.03.2023

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 SĂ 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).

În luna aprilie 2016, conform Hotărârii 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 societății este în Tg-Jiu, str. Calea Severinului nr. 38A, Județul GJ.

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 prehospitalicesc**; 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	12.004	1.200.400	98,400
Federația Națională 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 Roșia	25	2.500	0,210
Sindicatul Liber cariera Roșița	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 societății la data de 31.03.2023 este următorul:

ACTIV	3.566.281 lei
➤ IMOBILIZĂRI	1.113.424 lei
➤ STOCURI	39.933 lei
➤ DISPONIBIL	509.713 lei
➤ CREANȚE CLIENTI	1.599.741 lei
➤ CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	14.821 lei
➤ ALTE CREANȚE	341.607 lei
➤ AJUSTARI DEPR CREANTE CLIENTI	545 lei
➤ AJUSTARI DEPR CREANTE DEB DIVERSI	52.413 lei
 PASIV	 3.566.281 lei
➤ CAPITAL SOCIAL	1.219.800 lei
➤ REZERVE DIN REEVALUARE	110.594 lei
➤ REZERVE LEGALE	153.246 lei
➤ ALTE REZERVE	772.834 lei
➤ REZULTAT NET	230.580 lei
➤ REZULTAT REPORTAT	285.849 lei
➤ DATORII PE TERMEN SCURT	488.893 lei
➤ SUME CU CARACTER DE SUBVENTIE	917 lei
➤ PROVIZIOANE	303.568 lei
 Cifra de afaceri	 1.719.991 lei
Venituri Totale, din care:	1.733.231 lei
- venituri din exploatare	1.733.175 lei
Cheltuieli totale, din care:	1.459.489 lei
- cheltuieli din exploatare	1.459.489 lei
Rezultat Brut	273.741 lei
Cheltuieli impozit pe profit	43.161 lei

4. ANALIZA DATORIILOR ȘI CREAŢELOR LA DATA DE 31.03.2023

4.1. DATORII

Datorii pe termen scurt – 488.893 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;

Capitol datorie	31.03.2023
1. Furnizori, din care:	112.613
restanți:	0
- Furnizori	79.115
- Furnizori de imobilizari	0
- Furnizori facturi nesosite	33.498
2. Bugete, din care:	245.291
Debite	245.291
din care restante:	0
3. Decontari cu personalul unitatii	130.989
TOTAL	488.893

➤ **Datoriile cu furnizori** sunt prezentate astfel :

Furnizori (4011)	79.115 lei
Furnizori facturi nesosite (408)	33.498 lei

➤ **Datoriile catre bugete**, respectiv, debite curente în sumă de 245.291 lei reprezintă obligațiile bugetare aferente lunii martie 2023, cu termen de plata 25.04.2023, din care impozit pe profit aferent anului 2022 în sumă de 17.972 lei cu termen de plată 25.06.2023.

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	100.584	0	0	100.584
2	Contributie asig sociale de sanatate	39.123	0	0	39.123
3	Contributia asiguratorie pt munca	8.845	0	0	8.845
4	Impozit pe profit	61.133	0	0	61.133
5	Impozit salarii	24.866	0	0	24.866
6	Impozit pe dividende	0	0	0	0
7	Fond special handicapati	10.740	0	0	10.740
8	Alte impozite si taxe	0	0	0	0
	Total	245.291	0	0	245.291

➤ **Datoriile catre salariatii** în sumă de **130.989 lei** sunt evidentiaste astfel:

- Salarii datorate personalului = 117.458 lei;
- Retineri datorate tertilor (popriri, sindicat, etc) = 6.805 lei;
- Datorii în legatura cu personalul = 6.726 lei, reprezentand garanții gestionare și alte datorii ;

4.2. CREANTE

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

1. clienți;
2. clienti facturi de intocmit
3. clienți incerți
4. alte creanțe.
5. ajustari depreciere creante debitori diversi

Capitol creanțe	31.03.2023
Creante comerciale - din care:	1.599.741
Cienti CE Oltenia SA, din care:	1.563.996
Cienti:	1.026.480
din care restanți:	0
Cienti CEO -facturi de intocmit	527.564
Garanții de buna executie:	9.952
Din care restante:	0
Cienti Diversi, din care:	10.733
Cienti	3.768
Garanții clienti	77
din care restanți:	0
Cienti diversi facturi de intocmit	6.928
Cienti incerți	24.972
din care restanți:	24.972
Alte creante, din care:	341.607
- Debitori diversi	320.429
din care restanți	
- Creante fond asig. sanatate	21.178
din care restante	0
Ajustari depr creante clienti	545
Ajustari depr creante deb diversi	52.413
TOTAL	1.888.390

4.2.1 Creanțele clienți CE Oltenia SA in suma de 1.563.996 lei sunt prezentate astfel:

- Cienti (4111) CE Oltenia SA in suma de 1.026.480 lei;

- Clienți facturi de întocmit (418) CE Oltenia SA in suma de 527.564 lei;
- Creante garantii de buna executie (267) CE Oltenia SA in suma de 9.952 lei, conform contractului încheiat.

4.2.2. Creanțe clienți diversi în sumă de 10.773 lei, sunt prezentate astfel:

- Clienți (4112) clienți diversi în suma de 3.768 lei;
- Creante garantii de buna executie (2671) S.Electrocentrale Craiova = 77 lei
- Clienți facturi de întocmit (418) S.Electrocentrale Craiova = 898 lei
- Clienți facturi de întocmit (418) Casa de Asigurari de Sănătate = 6.030 lei

Soldurile aferente clienților facturi de întocmit de 527.564 lei și 6.928 lei, reprezintă prestațiile efectuate în luna martie 2023 și facturate în luna aprilie 2023.

4.2.3. Clienți incerți (4118)	în sumă de	24.972 lei
Suma reprezintă creanțe restante de recuperat ca urmare a intrării în procedură de insolvență și de faliment:		
- Asociația CS Tg-Jiu	cu suma restanta de	1.818 lei;
- CS Pandurii Tg-Jiu	cu suma restantă de	14.404 lei;
- CS Energia Tg-Jiu	cu suma restanta de	8.750 lei;
Total conturi clienți și creante garantii		1.599.741 lei

4.2.4. Alte creanțe în sumă de 341.607 lei, din care:

- ✓ **"Debitori diversi" - cont 461** in suma de **320.429 lei** sunt cuprinse :
 - raspundere materiala pentru medicamente Tonea = 16.716 lei
 - UEF Motru - insolventa = 26.947 lei
 - sume de recuperat de la membrii Consiliului de Administratie al societatii conform Hotararii nr.6/12.12.2022 a AGOA Medserv Min S.A = 276.766 lei

✓ **"Indemnizatii suportate de FNUASS" - cont 4317** = **21.178,00 lei**
 Reprezintă suma indemnizației pentru concediile medicale ce depășesc 5 zile pe care societatea o are de recuperat de la Casa de Sănătate Gorj.

4.2.5. Ajustari depreciere creante clienți și debitori diversi, în sumă de 52.958 lei în următoarea componenta:

Medicamente Tonea Puiu	16.716
UEF MOTRU	26.947
CLUBUL ENERGIA TG-JIU	8.750
ASOCIATIA CS TG-JIU	545
TOTAL	52.958

TOTAL CREANȚE **1.888.390 lei**

4.2.6. Cheltuieli inregistrate in avans (contul 471) : 14.821,54 lei

Cheltuielile inregistrate in avans in suma de 14.821,54 lei reprezinta cheltuieli aferente veniturilor din trimestrul I 2023, cu esalonare lunara, conform contractelor incheiate si cuprind:

- | | | |
|--|---|---------------|
| - prime de asigurare auto RCA si CASCO | = | 6.040,54 lei; |
| - impozite locale | = | 8.607,00 lei; |
| - transport personal | = | 174,00 lei; |

5. MĂSURILE INTREPRINSE DE CONDUCEREA SOCIETĂȚII PENTRU RECUPERAREA CREAŢELOR DIN CONTUL DEBITORI DIVERȘI ȘI A ALTOR CREAŢE 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 urmare a Dispoziției Obligatorii nr. 8512/08.12.2005 emise de DGFP Gorj si conform Sentinței 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. Societatea a constituit provizioane in suma de 16.716 lei.

Conform Adresei nr.3431/28.07.2022, s-a solicitat stadiul dosarelor, dovada actului de executare și demersurile efectuate. In data de 08.03.2023 societatea a transmis prin adresa nr.1243 solicitare catre BEJ Enea Marin pentru comunicarea demersurilor efectuate pentru recuperarea debitului.

Prin adresa nr. 1909/24.04.2023 s-a solicitat comunicarea demersurilor facute de BEJ Enea Marin in Dosarul 340/E/2013 a ultimului act de executare.

• **pentru creanta rămasă în sumă de 26.947 lei de la UEF Motru**, ce reprezinta c/val prestație în baza Contractelor 46/2010, nr. 52/2011 si nr.47/2012. societatea a acționat în instanță pntu recuperarea debitului. Conform Sentinței nr. 9361/2013 instanța a dat câștig de cauza societății Medserv Min SA asupra debitului și au fost constituite ajustari in suma de 26.947 lei conform NC 17/31.12.2017. Pentru UEF Motru a fost deschisă procedura de insolvență conform sentinței nr. 96/ 15.02.2016 în ***dosarul 7329/95/2015***. Medserv Min s-a înscris la masa credală, creanța fiind considerată din categoria creanțelor chiorografare (din care face parte și creanța societății Medserv Min). La data de 23.10.2020, prin adresa nr.4750, societatea a transmis lichidatorului acordul si votul pozitiv cu privire la planul de reorganizare modificat 2, nr.869/19.06.2020 si erata aferenta. Prin planul de reorganizare modificat, creanta societatii in suma de 9.724,65 lei a fost impartita astfel: pentru anul II 10%, anul III 15%, anul IV 75%. La data prezentei creanta in termen a fost achitata integral.

La data prezentei litigiul este pe rol la Judecatoria Tg-Jiu. S-a luat act de raportul de activitate si se continua procedura, ultimul termen stabilit fiind 30.05.2023.

• **creanta in suma de 276.766 mii lei** - este determinata de Hotararea nr.6 din 12.12.2022 a Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor S.C.Medserv Min S.A. prin care s-a aprobat, prin vot secret, promovarea unei actiuni in raspundere, intemeiata pe dispozitiile art.155 din Legea Societatilor comerciale nr.31/1990 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru recuperarea prejudiciului in cuantum de 158.078 lei impotriva membrilor Consiliului de Administratie al Societatii Medserv Min SA, respectiv-Vasile Ioan Viorel - presedinte CA, Lavinia Cosneanu - membru CA, Tundrea Octavian - membru CA, care au participat si au acordat vot pentru adoptarea Hotararii nr.11/10.06.2013 prin care s-a avizat modificarea structurii aparatului functional (desfiintarea postului de contabil sef), precum si obligarea paratilor la plata dobanzilor legale calculate de la data efectuarii platii pana la data recuperarii efective a sumei.

Pentru respectarea dispozitiilor Hotararii nr.6/12.12.2022, conducerea executiva a societatii a formulat cererea de chemare in judecata a fostilor membri ai Consiliului de Administratie, prin care a solicitat obligarea in solidar la plata sumei de 158.078 lei, reprezentand prejudiciu cauzat societatii, respectiv drepturi salariale platite pentru reintegrarea contabilului sef - cerere ce face obiectul Dosarului nr.18191/318/2022 aflat pe rolul Judecatoriei Tg.-Jiu - Sectia Civila. La data de 25.01.2023 a fost formulata cererea de completare/precizare a cererii de chemare in judecata, inregistrata sub nr.510/25.01.2023, prin care s-a solicitat instantei de judecata si plata dobanzilor legale in suma de 118.687,58 lei, calculate pana la data de 25.01.2023, suma ce va fi actualizata pana la data recuperarii efective a sumei de 158.078 lei. Pana la data prezentului raport nu s-a acordat termen de judecata.

5.2. Pentru creantele aferente contului 4118 "*clienti incerti*" :

➤ Pentru creanta de la Asociația Clubul Sportiv Energia Tg-Jiu (4649/95/2016) in suma de 8.750,00 lei.

Prin Încheierea nr. 379/16.10.2017 la dosarul 4649 /95 /2016, a fost admisa cererea administratorului judiciar, intrand in procedura de faliment. Avand in vedere intrarea in faliment a societatii precum si cresterea gradului de incertitudine asupra recuperarii creantei, s-a constituit ajustari pentru deprecierea acestei creante in exercitiul financiar 2017 cu intreaga suma, respectiv 8.750 lei.

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.

Deoarece dosarul nu este finalizat, in data de 14.09.2020 a fost acordat termen pana la data de 29.03.2021 pentru solutionarea dosarului 2983/95/2019. Suma ramane in continuare in evidenta societatii.

După amanari succesive se acordă termen la data de 28.06.2023 în vederea soluționării definitive a dosarului nr.2983/95/2019.

➤ **Pentru creanta de la Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu, in suma de 14.403,84 lei,** la data deschiderii procedurii insolvenței în temeiul art. 71 din Legea 85/2014 prin încheierea nr. 60 din data de 19.10.2016 pronunțată de Tribunalul Gorj, Secția a II-a Civilă, în **dosarul nr. 4036/95/2016** se afla în derulare contractul de prestări servicii medicale nr. 29/08.08.2014 având ca obiect "*asistenta medicala de medicina sportiva cu asistent medical*".

La data de 31.12.2018 societatea Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu se afla în reorganizare.

La masa credala SC Medserv Min SA s-a înscris cu suma de 14.403,84 lei, ce reprezintă c/v facturi emise în baza contractului nr.29/08.08.2014.

Conform planului de reorganizare modificat, cu nr.247/26.02.2018, la categoria creante chirografare în temeiul art.138, alin.(3), lit.e) din Legea 85/2014, SC Medserv Min SA a figurat cu suma de 14.043,84 lei mai puțin cu 360 lei decât suma cu care SC Medserv Min SA s-a înregistrat la masa credala, pentru care s-a notificat lichidatorul prin extrasul de cont înregistrat la Consulting Company IPRUL nr.4252/10.12.2019.

Conform planului de reorganizare modificat de către CS Pandurii Tg-Jiu suma de 14.043,84 lei trebuia platită în procent de 100%, începând cu anul 2, astfel:

- anul 2 cu suma de 421,32 lei;
- anul 3 cu suma de 983,08 lei;
- anul 4 cu suma de 12.639,44 lei;

Până la data prezentei nu au fost efectuate plăți către societate.

Conform adresei nr.12 din 04.01.2022 primită de la subscrisa Consulting Company IPURL, a fost îndreptată eroarea materială strecurată în planul de reorganizare nr.247/26.02.2018.

După amănări succesive, se continuă procedura pentru soluționarea cererilor de recuzare împotriva judecătorului sindic. A fost acordat termen până la data de 18.10.2022 pentru refacerea raportului de activitate trimestrial conform deciziei Curtii de Apel Craiova pentru analizarea cererilor de trecere la faliment de către administratorul special. La acest termen s-a amanat cauza și a luat act de depunerea cererilor de deschidere a procedurilor de faliment. S-a fixat termenul limită pentru verificarea creanțelor născute în cursul procedurii, întocmirea și publicarea tabelului suplimentar al creanțelor la data de 04.01.2023. Termenul de contestații a fost de 7 zile de la data publicării în BPI a tabelului suplimentar. Prin adresa nr.338/11.01.2023 societatea a formulat contestație împotriva tabelului suplimentar al creanțelor publicat de SC Siomax SPRL și a solicitat modificarea cuantumului creanței de la 14.403,84 lei la 19.387,76 lei. A fost acordat termen la data de 30.05.2023 pentru continuarea procedurii de soluționare a dosarelor.

➤ **Pentru suma de 1.818,00 lei** ce reprezintă debit restant pentru Asociația CS Tg-Jiu, societatea a formulat cerere de emitere a ordonanței de plată la Judecătoria

Tg-Jiu nr.4817/15.10.2019 depusa pe 16.10.2019. S-a constituit dosarul nr. 15824/318/2019 cu termen 31.10.2019. La acest termen, Judecatoria Tg-Jiu a admis cererea, a dispus emiterea ordonantei de plata pentru suma de 1.818 lei precum si cheltuieli de judecata in suma de 200 lei, reprezentand taxa judiciara de timbru.

Prin Incheierea nr.15/06.01.2020 a fost admisa cererea de incuviintare a executarii silite formulata de petentul BEJ Enea M.Marin ce formeaza Dosarul de executare nr.467E/2019. Executorul a interpellat ANAF, Ministerul Finantelor Publice a transmis catre executor Actul Constitutiv al AS CS Tg-Jiu pentru a putea determina persoanele care vor avea calitatea de tert poprit.

In luna septembrie 2020, au fost constituite ajustari pentru depreciere creante clienti in suma de 545 lei.

Conform Adresei nr.3431/28.07.2022, s-a solicitat stadiul dosarelor, dovada actului de executare și demersurile efectuate. Cu adresa nr.681/02.03.2023 s-a solicitat executorului transmiterea ultimului act de executare, stadiul dosarului si demersurile efectuate.

5.3. La data de 31.03.2023, profitul brut al societatii a fost de 273.741 lei.

De la începutul anului, respectiv de la 31.01.2023 și până la 31.03.2023, societatea a înregistrat un rezultat brut pozitiv în sumă de 273.741 lei, mult peste cel din BVC 2023 aprobat în care a fost bugetat un rezultat pozitiv în sumă de 62 mii lei.

Societatea a întreprins următoarele măsuri pentru îmbunătățirea situației economico-financiare:

- a dus la îndeplinire prevederile Contractului de prestări servicii nr.1009 /CEOSM/31.05.2022 și a Actelor Adiționale la contractul menționat încheiat cu principalul beneficiar S CE Oltenia SA, pentru trimestrul I 2023;

- începând cu 16.02.2023 s-a demarat activitatea pentru examinarea ambulatorie a candidaților pentru obținerea permiselor de conducere și port armă, obținându-se venituri din această activitate în sumă de 14.120 lei;

- au fost încheiate 8 contracte de prestari servicii cu diverși terți, la care se adauga serviciile de ingrijiri la domiciliu decontate de Casa de Asigurari de Sanatate Gorj, valoarea veniturilor obținute fiind de 34.238 lei.

La data de 31.03.2023, societatea a respectat prevederile art.10, alin.(1) din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare cu modificările și completările ulterioare, respectiv *"in cazul în care se înregistrează depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se pot efectua cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale, cu încadrarea în indicatorii de eficiență aprobați"*, așa cum este prezentat în Nota nr. 1915/24.04.2023 privind execuția BVC realizată la data de 31.03.2023.

Pornind de la cele prezentate mai sus, putem afirma ca situația economico-financiară a societatii în trimestrul I 2023 a fost bună.

6. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI EC-FINANCIARI LA DATA DE 31.03.2023.

Din balanța de verificare încheiată la 31.03.2023 rezultă următorii indicatori financiari:

6.1 Indicatori de lichiditate

- Indicatorul lichidității curente (ILC)

$$ILI\ 2023 = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.438.036}{488893} = 5,0 \text{ ori}$$

- Indicatorul lichidității imediate (ILI) – indicatorul test acid

$$ILI\ 2023 = \frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.438.036 - 39933}{488893} = 4,9 \text{ ori}$$

6.2. Indicatori de risc

- Indicatorul gradului de îndatorare (IGI)

$$IGI\ 2023 = \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{2.772.903} = 0$$

6.3. Indicatori de activitate furnizează informații cu privire la:

- Viteza de rotație a debitelor clienți (VRdc)

$$VRdc2023 = \frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times \text{Nr. zile} = \frac{1.431.063}{1.719.991} \times 90 \text{ zile} = 74,9 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a creditelor furnizori (VRcf)

$$VRcf2023 = \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times \text{Nr. zile} = \frac{99.196}{1.719.991} \times 90 \text{ zile} = 5,2 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a imobilizărilor corporale

$$VRic2023 = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizări corporale}} = \frac{1.719.991}{1.113.424} = 1,5 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a activelor totale (VRat)

$$VRat2023 = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{1.719.991}{3.566.281} = 0,5 \text{ zile}$$

6.3. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)

$$RCa2023 = \frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{273.741}{2.772.903} \times 100 = 9,9\%$$

b) Marja brută din vânzări (MBvz)

$$MBvz = \frac{\text{Profit brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{343.355}{1.719.991} \times 100 = 20,0 \%$$


DIRECTOR EXECUTIV,
BORDUȘANU CONSTANTINA-ANCA
CONTABIL ȘEF,
IONIȚA NATALIA

ȘEF BIROU FIN-CONTABIL RESURSE UMANE,
PUPAZAN LILIANA

CONSILIER JURIDIC,
STROIA C-TIN

INTOCMIT,
STOLOJANU ION