



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

Nr .MSM 5140/24.10.2023

Nr.CA 210/24.10.2023

Raport privind activitatea economico-financiara a S.C. Medserv Min S.A. in perioada 01.01 - 30.09.2023

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 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).

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 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	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 Roșiuța	23	2.300	0,190
Sindicatul Liber cariera Lupoia	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 30.09.2023 este următorul:

ACTIV	3.729.566 lei
➤ IMOBILIZĂRI	1.063.332 lei
➤ STOCURI	44.707 lei
➤ DISPONIBIL	1.180.368 lei
➤ CREANȚE CLIENTI	1.142.214 lei
➤ CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	6.333 lei
➤ ALTE CREANȚE	345.570 lei
➤ AJUSTARI DEPR CREANTE CLIENTI	545 lei
➤ AJUSTARI DEPR CREANTE DEB DIVERSI	52.413 lei
 PASIV	 3.729.566 lei
➤ CAPITAL SOCIAL	1.219.800 lei
➤ REZERVE DIN REEVALUARE	110.594 lei
➤ REZERVE LEGALE	153.246 lei
➤ ALTE REZERVE	915.759 lei
➤ REZULTAT NET	588.452 lei
➤ DATORII PE TERMEN SCURT	438.147 lei
➤ PROVIZIOANE	303.568 lei
 Cifra de afaceri	 5.390.755 lei
Venituri Totale, din care:	5.406.315 lei
- venituri din exploatare	5.406.134 lei
- venituri financiare	181 lei
Cheltuieli totale, din care:	4.704.885 lei
- cheltuieli din exploatare	4.704.885 lei
Rezultat Brut	701.430 lei
Cheltuieli impozit pe profit	112.979 lei

4. ANALIZA DATORIILOR ȘI CREAȚELOR LA DATA DE 30.09.2023

4.1. DATORII

Datorii pe termen scurt – 438.147 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. dividende de plata

Capitol datorie	30.09.2023
1. Furnizori, din care:	76.707
restanți:	0
- Furnizori	38.076
- Furnizori de imobilizari	0
- Furnizori facturi nesosite	38.631
2. Bugete, din care:	237.140
Debite	237.140
din care restante:	0
3. Decontari cu personalul unitatii	124.300
4. Dividende de plata	0
TOTAL	438.147

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

Furnizori (4011)	38.076 lei
Furnizori facturi nesosite (408)	38.631 lei

➤ **Datoriile catre bugete**, respectiv, debite curente în sumă de 237.140 lei reprezintă obligațiile bugetare aferente lunii septembrie 2023, cu termen de plata octombrie 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	110.446	0	0	110.446
2	Contributie asig sociale de sanatate	43.374	0	0	43.374
3	Contributia asiguratorie pt munca	9.810	0	0	9.810
4	Impozit pe profit	34.324	0	0	34.324
5	Impozit salarii	27.996	0	0	27.996
6	Impozit pe dividende	0	0	0	0
7	Fond special handicapati	11.190	0	0	11.190
8	Alte impozite si taxe	0	0	0	0
Total		237.140	0	0	237.140

➤ **Datoriile catre salariati** în sumă de **124.300** lei sunt evidentiaste astfel:

- Salarii datorate personalului = 112.698 lei;
- Retineri datorate terților (popriri, sindicat, etc) = 4.876 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 întocmit
3. clienți incerti
4. alte creanțe.
5. ajustari deprecieri creante debitori diversi

Capitol creanțe	30.09.2023
Creante comerciale - din care:	1.142.214
Clienți CE Oltenia SA, din care:	1.098.816
Clienți:	566.983
din care restanți:	0
Clienți CEO -facturi de întocmit	530.483
Garanții de buna executie:	1.350
Din care restante:	0
Clienți Diversi, din care:	18.426
Clienți	18.426
din care restanți:	4.840
Clienți diversi facturi de întocmit	0
Clienți incerti	24.972
din care restanți:	24.972
Alte creante, din care:	345.570
- Debitori diversi	320.429
din care restanți	43.663
- Creante fond asigur. sanatate	25.141
din care restante	0
Ajustari depr creante clienti	545
Ajustari depr creante deb diversi	52.413
TOTAL	1.434.826

4.2.1 Creanțele clienți CE Oltenia SA in suma de 1.098.816 lei sunt prezentate astfel:

- Clienti (4111) CE Oltenia SA in suma de 566.983 lei;
- Clienți facturi de întocmit (418) CE Oltenia SA in suma de 530.483 lei;

• Creante garantii de buna executie (267) CE Oltenia SA in suma de 1.350 lei, conform contractului încheiat.

4.2.2. Creanțe clienti diversi în sumă de 18.426 lei, sunt prezentate astfel:

• Clienti (4112) clienți diverși in suma de 18.426 lei, din care 4840 lei este restantă si reprezintă servicii medicale transport sanitar prestate de către societate la debitorul "Asociația Cuzin Toma - dacă pot eu, poți și tu".;

Soldul aferent clienților facturi de întocmit de 530.483 lei, reprezintă prestațiile efectuate în luna septembrie 2023 si facturate în luna octombrie 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 clienti si creante garantii 1.142.214 lei

4.2.4. Alte creanțe în sumă de 345.570 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 Consiliul 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 = 25.141,00 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 deprecieri creante clienti si debitori diversi, în sumă de 52.958 lei in urmatoarea 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 1.434.826 lei

4.2.6. Cheltuieli inregistrate in avans (contul 471) : 6.332,60 lei

Cheltuielile înregistrate în avans în suma de 6.332,60 lei reprezintă cheltuieli aferente veniturilor anului 2023, cu esalonare lunară, conform contractelor încheiate și cuprind:

- prime de asigurare auto RCA și CASCO	=	1.803,71 lei;
- prime de asigurare ambulante RCA și CASCO	=	1.709,69 lei;
- taxe locale	=	2.819,20 lei;

5. MĂSURILE ÎNTREPRINSE DE CONDUCEREA SOCIETĂȚII PENTRU RECUPERAREA CREAȚELOR DIN CONTUL DEBITORI DIVERȘI ȘI A ALTOR CREAȚE RESTANTE

5.1. Pentru creanțele restante aferente contului 4112 "clienți diverși" în sumă de 4840 lei, societatea va face demersurile de recuperare a sumei restante, întocmindu-se adresa 5137/24.10.2023 către debitorul "*Asociația Cuzin Toma - Dacă pot eu, poți și tu*" reprezentând somație de plată.

5.2. Pentru creanțele aferente contului 461 "debitori diverși" ce sunt menționate 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 și 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 în suma de 16.716 lei.

Prin adresele nr. 1243/08.03.2023 și 1909/24.04.2023 s-a solicitat comunicarea și continuarea demersurilor în cazul debitorului, făcute de BEJ Enea Marin în Dosarul 340/E/2013 a ultimului act de executare.

La data de 09.10.2023 s-a recuperat suma de 2016 lei reprezentând creanțe și cheltuieli de executare avansate efectuate de către executorul BEJ Enea M. Marin.

- **pentru creanța rămasă în sumă de 26.947 lei de la UEF Motru**, ce reprezintă c/val prestație în baza Contractelor 46/2010, nr. 52/2011 și nr. 47/2012. societatea a acționat în instanță pentru recuperarea debitului. Conform Sentinței nr. 9361/2013 instanța a dat câștig de cauză societății Medserv Min SA asupra debitului și au fost constituite ajustări în 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 și votul pozitiv cu privire la planul de reorganizare modificat 2, nr. 869/19.06.2020 și erata aferentă. Prin planul de reorganizare modificat, creanța societății în suma de 9.724,65 lei a fost împartită astfel: pentru anul II 10%, anul III 15%, anul IV 75%. La data prezentei creanța în termen a fost achitată integral.

La data prezentei litigiul este pe rol la Judecătoria Tg-Jiu. S-a luat act de raportul de activitate si se continua procedura, ultimul termen stabilit fiind 23.01.2024.

• **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 efectuării plății până la data recuperării 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 recuperării efective a sumei de 158.078 lei. A fost acordat termen la data de 03.10.2023.

La acest termen, instanța admite excepția competenței materiale a Judecătoriei Targu Jiu, invocată de pârâtul Vasile Ioan Viorel și declină competența de soluționare a cauzei în favoarea Tribunalului Gorj, Secția a II-a Civilă, fără cale de atac, pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.

5.3. 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 recuperării 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 creanței.

Deoarece dosarul nu este finalizat, în data de 14.09.2020 a fost acordat termen până la data de 29.03.2021 pentru soluționarea dosarului 2983/95/2019. Suma rămâne în continuare în evidența societății.

După amânări succesive se acordă termen la data de 07.02.2024 în vederea soluționării definitive a dosarului nr.2983/95/2019.

➤ Pentru creanța de la Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu, în 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 medicală de medicina sportivă cu asistent medical*".

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

La masa credală 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 creanțe 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 credală, 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 plătită 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 subscrișa Consulting Company IPURL, a fost îndreptată eroarea materială strecurată în planul de reorganizare nr.247/26.02.2018.

După amânări 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 se amana cauza și ia act de depunerea cererilor pentru deschiderea procedurilor de faliment. Fixează termenul limită pentru verificarea creanțelor născute în cursul procedurii, întocmirea și publicarea tabelului suplimentar al creanțelor la 04.01.2023. Astfel s-a constituit Dosarul nr.4036/95/ 2016/ a79 de deschidere a procedurii de contestatii la tabelul suplimentar nr.25/04.01.2023.

La acest termen s-a amanat cauza si a luat act de depunerea cererilor de deschidere a procedurilor de faliment. Termenul de contestatii a fost de 7 zile de la data publicarii in BPI a tabelului suplimentar.

Prin adresa nr.172/06.01.2023 primita de la lichidator, societatea este instiintata ca creanta totala este prescrisa.

Prin adresa nr.338/11.01.2023, societatea a formulat contestatie impotriva tabelului suplimentar al creantei publicat de Siomax SPRL si s-a solicitat refacerea acestuia in sensul modificarii cuantumului creantei de la 14403,84 la 19387,76 lei. La sedinta din 07.03.2023 a Tribunalului Gorj, prin Hotararea 36/2023 s-a respins contestatia, cu apel in termen de 7 zile de la comunicare. S-a formulat apel la Curtea de Apel Craiova la data de 03.04.2023 si s-a acordat termen la data de 06.09.2023. La acest termen, instanța de judecată respinge apelul ca nefondat, definitivă conform Hotărârii nr.340/06.09.2023.

➤ **Pentru suma de 1.818,00 lei** ce reprezinta debit restant pentru Asociatia CS Tg-Jiu, societatea a formulat cerere de emitere a ordonantei de plata la Judecatoria 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 interpelat 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 deprecieri 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.

In luna mai 2023, s-a emis adresa cu nr.2385/23.05.2023 catre BEJ Enea Marin prin care s-a solicitat stadiul Dosarului de executare nr.476/E/2019. De asemenea, in luna octombrie 2023 a fost emisa o noua adresa cu nr.4999/17.10.2023 catre BEJ Enea M. Marin prin care s-a solicitat stadiul dosarului de executare nr.476/E/2019.

5.3. La data de 30.09.2023, profitul brut al societatii a fost de 701.430 lei.

De la începutul anului, respectiv de la 01.01.2023 și până la 30.09.2023, societatea a înregistrat un rezultat brut pozitiv în sumă de 701.430 lei, mult peste cel din BVC 2023 aprobat în care a fost bugetat un rezultat pozitiv în sumă de 40 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 primele 5 luni de zile ale anului 2023;
- a dus la îndeplinire prevederile Contractului de prestări servicii nr.916 /CEOSM/31.05.2023 încheiat cu principalul beneficiar S CE Oltenia SA;
- 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 26.580 lei;
- a fost încheiat un nou contract de servicii de îngrijiri la domiciliu decontate de Casa de Asigurari de Sanatate Gorj, valoarea realizată a acestor servicii la data de 30.09.2023 fiind de 95.868 lei;
- a fost încheiat contract cu Casa de Asigurari de Sanatate Gorj de servicii medicale în asistență medicală de specialitate din ambulatoriu pentru specialitățile clinice, valoarea acestor servicii la data de 30.09.2023 fiind de 1.708 lei;
- au fost încheiate peste 20 contracte de prestari servicii cu diverși terți, valoarea totală a veniturilor obținute fiind de 123.166 lei.

La data de 30.09.2023, 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. 5107/23.10.2023 privind execuția BVC realizată la data de 30.09.2023.

Pornind de la cele prezentate mai sus, putem afirma că situația economico-financiară a societății în trimestrul III 2023 a fost bună.

6. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI EC-FINANCIARI LA DATA DE 30.09.2023.

Din balanța de verificare încheiată la 30.09.2023 rezultă următorii indicatori financiari:

6.1 Indicatori de lichiditate

- Indicatorul lichidității curente (ILC)

$$ILI\ 2023 = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.659.901}{438.147} = 6,07 \text{ ori}$$

- Indicatorul lichidității imediate (ILI) – indicatorul test acid

$$ILI\ 2023 = \frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.659.901 - 44.707}{438.147} = 5,97 \text{ ori}$$

6.3. Indicatori de risc

- Indicatorul gradului de îndatorare (IGI)

$$IGI\ 2023 = \frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{2.987.851} = 0$$

6.3. Indicatori de activitate furnizează informații cu privire la:

- **Viteza de rotație a debitelor clienți (VRdc)**

$$VRdc2023 = \frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times \text{Nr. zile} = \frac{1.206.639}{5.390.755} \times 273 = 61,1 \text{ zile}$$

- **Viteza de rotație a creditelor furnizori (VRcf)**

$$VRcf2023 = \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times \text{Nr. zile} = \frac{81.243}{5.390.755} \times 273 \text{ zile} = 4,1 \text{ zile}$$

- **Viteza de rotație a imobilizărilor corporale**

$$VRic2023 = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizări corporale}} = \frac{5.390.755}{1.063.332} = 5,07 \text{ ori}$$

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

$$VRat2023 = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{5.390.755}{3.729.566} = 1,45 \text{ ori}$$

6.4. Indicatori de profitabilitate

a) **Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)**

$$RCa2023 = \frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{701.430}{2.987.851} \times 100 = 23,48\%$$

b) **Marja brută din vânzări (MBvz)**

$$MBvz = \frac{\text{Profit brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{929.588}{5.390.755} \times 100 = 17,2 \%$$

DIRECTOR EXECUTIV,
BORDUȘANU CONSTANTINA-ANCA

CONTABIL ȘEF,
IONIȚĂ NATALIA

ȘEF BIROU FIN-CONTABIL RESURSE UMANE,
PUPAZAN LILIANA

CONSILIER JURIDIC,
CĂLUGĂRIȚA SABINA

INTOCMIT,
STOLOJANU ION