



CUI / CIF: 14814475

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

Cont: RO51 CECE GJ01 01RO N034 0149

SC Medserv Min SA

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

Nr. MSM 4004/24.07.2024
Nr. CA 137/25.07.2024

Raport privind activitatea economico-financiara a Societății Medserv Min S.A. in perioada 01.01 – 30.06.2024

1. Prezentarea Medserv Min SA Tg-Jiu

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 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.*

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 30.06.2024 este următorul:

ACTIV	4.190.668 lei
➤ IMOBILIZĂRI	1.358.074 lei
➤ STOCURI	50.086 lei
➤ DISPONIBIL	898.511 lei
➤ CREANȚE CLIENTI	1.593.539 lei
➤ CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	11.671 lei
➤ ALTE CREANȚE	315.483 lei
➤ AJUSTARI DEPR CREANTE CLIENTI	14.949 lei
➤ AJUSTARI DEPR CREANTE DEB DIVERSI	21.747 lei
 PASIV	 4.190.668 lei
➤ CAPITAL SOCIAL	1.219.800 lei
➤ REZERVE DIN REEVALUARE	110.594 lei
➤ REZERVE LEGALE	190.757 lei
➤ ALTE REZERVE	1.211.252 lei
➤ REZULTAT NET	246.921 lei
➤ DATORII PE TERMEN SCURT	829.679 lei
➤ PROVIZIOANE	381.665 lei
 Cifra de afaceri	 4.135.871 lei
Venituri Totale, din care:	4.138.502 lei
- venituri din exploatare	4.138.101 lei
- venituri financiare	400 lei
Cheltuieli totale, din care:	3.841.894 lei
- cheltuieli din exploatare	3.841.894 lei
Rezultat Brut	296.608 lei
Cheltuieli impozit pe profit	49.687 lei

**4. ANALIZA DATORIILOR ȘI CREAMTELOR
LA DATA DE 30.06.2024**

4.1. DATORII

Datorii pe termen scurt – 829.679 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	30.06.2024
1. Furnizori, din care:	82.281
restanți:	0
- Furnizori	33.960
- Furnizori de imobilizari	15.803
- Furnizori facturi nesosite	32.518
2. Bugete, din care:	311.574
Debite	311.574
din care restante:	0
3. Decontari cu personalul unitatii	166.470
4. Dividende de plata	271.854
5. Dec in curs de clarificare	2.500
TOTAL	829.679

➤ **Datoriile cu furnizori** sunt in suma de **82.281** lei, prezentate astfel :

Furnizori (4011)	33.960 lei
Furnizori de imobilizări	15.803 lei
Furnizori facturi nesosite (408)	32.518 lei

➤ **Datoriile catre bugete**, respectiv, debite curente în sumă de **311.574** lei reprezintă obligațiile bugetare aferente lunii iunie 2024, cu termen de plata iulie 2024.

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	140.497	0	0	140.497
2	Contributie asig sociale de sanatate	58.862	0	0	58.862
3	Contributia asiguratorie pt munca	12.610	0	0	12.610
4	Impozit pe profit	26.173	0	0	26.173
5	Impozit salarii	35.635	0	0	35.635
6	Impozit pe dividende	23.640	0	0	23.640
7	Fond special handicapati	14.157	0	0	14.157
8	Alte impozite si taxe	0	0	0	0
	Total	311.574	0	0	311.574

➤ **Datoriile către salariați** în sumă de **166.470** lei sunt evidenciate astfel:

- Salarii datorate personalului = 146.142 lei;
- Personal medical datorate = 4.710 lei
- Retineri datorate terților (popriri, sindicat, etc) = 8.465 lei;
- Datorii în legătură cu personalul = 7.153,37 lei reprezentând garanții gestionare;

4.2. CREANȚE

Principalele creanțe ale Medserv Min SA, se grupează astfel:

1. clienți;
2. clienți facturi de întocmit
3. clienți incerti
4. alte creanțe.
5. ajustări depreciere creanțe debitori diverși

Capitol creanțe	30.06.2024
Creanțe comerciale - din care:	1.593.539
Clienți CE Oltenia SA, din care:	1.498.658
Clienți:	840.375
din care restanți:	0
Clienți CEO -facturi de întocmit	630.914
Garanții de bună executie:	27.370
Din care restante:	0
Clienți Diverși, din care:	69.909
Clienți	33.239
din care restanți:	4.840
Clienți diverși facturi de întocmit	36.670
Clienți incerti	24.972
din care restanți:	24.972
Alte creanțe, din care:	315.483
- Debitori diverși	289.763
din care restanți	12.997
- Creanțe fond asigur. sanătate	25.720
din care restante	0
Ajustări depr creanțe clienți	14.949
Ajustări depr creanțe deb diverși	21.747
TOTAL	1.872.326

4.2.1 Creanțele clienți CE Oltenia SA în suma de 1.498.658 lei sunt prezentate astfel:

- Clienți (4111) CE Oltenia SA în suma de 840.375 lei;
- Clienți facturi de întocmit (418) CE Oltenia SA în suma de 630.914 lei;
- Creanțe garanții de bună executie (267) CE Oltenia SA în suma de 27.370 lei, conform contractului încheiat.

4.2.2. Creanțe clienți diversi în sumă de 69.909 lei, sunt prezentate astfel:

- Clienți (4112) clienți diversi în suma de 28.399 lei, reprezintă prestațiile efectuate în luna iunie 2024 și debit restant în sumă de 4.840 lei ;
- Clienți diversi facturi de întocmit (418) CAS Gorj în suma de 36.670 lei;

Soldul aferent clienților facturi de întocmit de 667.583 lei, reprezintă prestațiile efectuate în luna iunie 2024 și facturate în luna iulie 2024.

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 restantă de	8.750 lei;

4.2.4. Alte creanțe în sumă de 315.483 lei, din care:

✓ "Debitori diversi" - cont 461 în suma de 289.763 lei sunt cuprinse :

- raspundere materiala pentru medicamente Tonea = 12.997 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 = 25.720 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 clienti si debitori diversi, în sumă de 21.747 lei în următoarea componenta:

Medicamente Tonea Puiu	12.997 lei
Clubul Energia Targu Jiu	8.750 lei
TOTAL	21.747 lei

4.2.6 Ajustari depreciere creantelor, în sumă de 14,949 lei în următoarea componenta:

Asociația CS Tg-Jiu	545 lei
Clubul Sportiv Pandurii Tg-Jiu	14,404 lei
TOTAL	14,949 lei

TOTAL CREANȚE **1.872.326 lei**

4.2.4. Cheltuieli înregistrate în avans (contul 471) : 13.197,34 lei

Cheltuielile înregistrate în avans în suma de 11.670,82 lei reprezintă cheltuieli aferente veniturilor anului 2024, cu esalonare lunară, conform contractelor încheiate și cuprind:

- impozite locale	=	4.866,00 lei;
- prime de asigurare auto și ambulante RCA si CASCO	=	5.378,32 lei
- prime asigurări îngrijiri la domiciliu	=	1.426,50 lei ;
Total	=	11.670,82 lei;

5. MĂSURILE ÎNTEPRINSE DE CONDUCEREA SOCIETĂȚII PENTRU RECUPERAREA CREAŢELOR DIN CONTUL DEBITORI DIVERȘI ȘI A ALTOR CREAŢE RESTANTE

5.1. Pentru creanțele restante aferente contului 4112 "clienți diverși"

• **Asociația Cuzin Toma** cu debitul restant în sumă de 4.840 lei reprezintă prestație efectuată de Medserv Min SA cu ambulanță pentru o manifestare culturală desfășurată în localitatea Peștișani.

Comanda solicitată de către beneficiar a fost efectuată prin e-mail, existând o corespondență cu acesta.

Contractul a fost întocmit și semnat de către societatea Medserv Min SA și trimis pe email către beneficiarul de servicii medicale, pentru a fi semnat.

Beneficiarul nu a răspuns la e-mail, contractul nefiind semnat. Plata nu a fost efectuată în termen, de către beneficiarul de servicii de transport sanitar, fapt pentru care societatea a trimis somație de plată către acesta conform adresei 5137/24.10.2023. Somația de plată a fost însoțită de factură și de foile de parcurs semnate și de beneficiar.

Adresa a fost trimisă de două ori la destinații diferite, iar de fiecare dată au fost returnate de către poștă cu specificația "*La apelul factorilor, destinat necunoscut*".

Societatea a încercat să ia legătura și pe e-mail, dar beneficiarul nu a răspuns.

Fapt pentru care, societatea a formulat acțiune la Judecătoria Targu Jiu pentru recuperarea debitului, conform cererii de chemare în judecată nr.1420/18.03.2024.

S-a format Dosarul nr. 5041/318/2024 cu termen 03.09.2024.

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 12.997 lei reprezintă contravaloarea medicamentelor și materialelor sanitare imputate ca urmare a Dispoziției Obligatorii 8512/08.02.2015 a DGFP Gorj. Societatea a acționat în instanță pentru recuperarea debitului. Conform sentinței nr. 6749/2012, societatea a avut câștig de cauză. Dosarul este în executare la BEJ Enea Marin în dosarul 340/E/2013.

Au fost constituite ajustări conform NC 13/31.12.2015. După mai multe solicitări, societatea a transmis adrese referitoare la demersurile întreprinse pentru recuperarea debitului. Ultima adresa a fost trimisă în luna aprilie 2023 prin care s-a solicitat continuarea demersurilor. În luna octombrie 2023, prin adresa nr.4979/16.10.2023 înregistrată la Medserv Min SA, BEJ Enea Marin a informat societatea pentru deblocarea și virarea sumei de 3.719 lei, debitul rămas fiind de 12.997 lei.

• **creanța în suma de 276.766 mii lei** - este determinată de Hotărârea nr.6 din 12.12.2022 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.C.Medserv Min S.A. prin care s-a aprobat promovarea unei acțiuni în răspundere, întemeiată pe dispozițiile art.155 din Legea Societăților comerciale nr.31/1990 republicată cu modificările și completările ulterioare, pentru recuperarea prejudiciului în cuantum de 158.078 lei împotriva 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 AGA nr.6/12.12.2022, conducerea executiva a societatii a formulat cererea de chemare in judecata a fostilor membrii 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 termenul din 03.10.2023, instanța a admis excepția competenței materiale a Judecătoriei Targu Jiu, invocată de pârâtul Vasile Ioan Viorel și a declinat 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.

Societatea a constituit la 31.12.2022 provizione pentru litigii cu suma de 276.766 lei, suma fiind reluată și la venituri.

Prin Sentința nr.20/20.02.2024, a fost respinsă acțiunea formulată de reclamanta Medserv Min SA în contradictoriu cu pârâtii Cosneanu Lavinia, Ioan Viorel Vasile, Tundrea Octavian Augustin ca fiind prescrisă. A obligat reclamantul la plata către pârata Cosneanu Lavinia a sumei de 2.000 lei, cheltuieli de judecată și 2.000 lei către pârâtul Tundrea Octavian Augustin cheltuieli de judecată-onorariu avocat. Societatea a efectuat plata către pârâți având în vedere că Sentința a fost executorie și urmează să facă apel in termen de 30 de zile de la comunicare ce se va depune la Tribunalul Gorj. Societatea nu a făcut apel.

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. Având in vedere intrarea in faliment a societății 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, 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 și se află în evidența administratorului judiciar Feaconsult IPURL.

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 rămâne in continuare in evidenta societatii.

Ultimul termen a fost acordat în data de 07.02.2024 în vederea solutionarii definitive a dosarului nr.2983/95/2019. La acest termen în temeiul Deciziei Presedintelui Tribunalului Gorj a fost desfiintat completul, dosarul fiind repartizat ciclic la alt complet cu termen de judecată la data de 19.03.2024 și după amânare la data de 16.04.2024. Și la acest termen, s-a amânat acțiunea la 01.10.2024 pentru continuarea procedurii, respectiv de soluționare definitivă a dosarului nr.2983/95/2019.

Pentru creanta 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 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 masa credală 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.

Suma de 14.403,84 lei figurează restantă și este aflată în evidența lichidatorului judiciar SIOMAX SPRL Tg-Jiu.

Prin Hotararea CA nr.1 din 31.01.2024 a fost aprobată constituirea de ajustări pentru depreciere creanțe clienți pentru suma de 14.403,84 lei.

La data prezentei, s-a acordat termen la 01.10.2024.

Pentru suma de 1.818,00 lei ce reprezinta debit restant pentru Asociatia CS Tg-Jiu, are ca obiect cererea de emitere a ordonanței de plată formulată de societate la Judecatoria Tg-Jiu nr. 4817/15.10.2019. Judecatoria Tg-Jiu a admis cererea, a dispus emiterea ordonanței de plată pentru suma de 1.818 lei precum și cheltuieli de judecată în sumă de 200 lei, reprezentând taxa judiciară de timbru.

Prin Încheierea nr.15/06.01.2020 a fost admisă cererea de incuviintare a executării silite formulată de petentul BEJ Enea M.Marin ce formează Dosarul de executare nr.467/E/2019.

Societatea a trimis, în mod succesiv adrese către BEJ Enea Marin prin care a solicitat stadiul Dosarului de executare nr.467/E/2019, ultima fiind trimisă în luna octombrie 2023.

În luna septembrie 2020, a fost constituită ajustare pentru depreciere creanțe clienți fiind înregistrată în contabilitate suma de 545,40 lei, respectiv: $1818 \times 30\% = 545,40$ lei;

5.3. La data de 30.06.2024, profitul brut al societății a fost de 296.607 lei.

De la începutul anului, respectiv de la 01.01.2024 și până la 30.06.2024, societatea a înregistrat un rezultat brut pozitiv în sumă de 296.607 lei, mai mare cu 176.607 lei față de cel din BVC 2024 aprobat în care a fost bugetat un rezultat pozitiv în sumă de 120.000 lei.

Societatea nu a reușit la trimestrul II, să se încadreze în prevederile art.10, alin.(1), lit.a) din OG 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare cu modificările și completările ulterioare, respectiv, "*cheltuielile de natură salarială, numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite*".

Necesitatea coordonării aparatului medical din cadrul societății, încetarea contractului individual de muncă al medicului de medicină a muncii, a condus la angajarea medicului colaborator de medicină a muncii și promovarea acestuia pe funcția de medic director adjunct.

Aceasta situație a fost generată de următoarele cauze:

- suplimentare de salariați astfel încât societatea să poată acorda din orele de recuperare cu post neefectuate și neplătite și a concediilor de odihnă neefectuate din perioada precedentă.
- suplimentarea numărului de personal ca urmare a diversificării serviciilor medicale de medicină fizică și reabilitare.
- achitarea tuturor drepturilor salariale pentru salariații ale căror contracte individuale de muncă au încetat.

Fapt pentru care, societatea va face toate demersurile ca până la sfârșitul anului 2024 să depună BVC rectificat pentru respectarea prevederilor legale în vigoare.

Totuși, în nota nr.4002/24.07.2024 privind executia BVC realizată la data de 30.06.2024, se poate observa, că societatea a reușit pe trimestrul II, să se încadreze în prevederile OG26/2013, lit.b), respectiv *"în 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"*.

Pentru trimestrul II 2024, societatea a întreprins următoarele măsuri pentru îmbunătățirea situației economico-financiare:

- a dus la îndeplinire prevederile Contractului de prestări servicii nr.916/CEOSM /31.05.2023, a Actului Adițional nr.1/04.01.2024 de majorare a tarifelor cu influența salariului minim pe economie, a Actului Adițional nr.2/29.12.2023 privind diminuarea programului de lucru și implicit a veniturilor pentru cariera Husnicioara și a Actului Adițional nr. 3 / 11.03.2024 încheiat pentru deservirea centrului de intervenție Rovinari-sector Tismana I cu noua ambulanță pentru principalul beneficiar S CE Oltenia SA;

- a încheiat Contractul de prestări servicii nr.986/CEOSM /31.05.2024 cu principalul beneficiar S. CE Oltenia SA;

- au fost diversificate serviciile de îngrijiri la domiciliu decontate de Casa de Asigurari de Sanatate Gorj, în sensul că, începând cu luna februarie 2024, pacienții care solicită îngrijiri la domiciliu pot accesa și servicii de kinetoterapie;

- începând cu luna februarie 2024, a fost obținută autorizarea pentru examinarea ambulatorie a persoanelor în vederea procurării, deținerii, portului și folosirii armelor și munițiilor;

- au fost încheiate de la începutul anului, 11 contracte de prestări servicii cu diverși terți.

Pornind de la cele prezentate mai sus, putem afirma că situația economico-financiară a societății în trimestrul II al anului 2024 este bună.

6. CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI EC-FINANCIARI LA DATA DE 30.06.2024.

Din balanța de verificare încheiată la 30.06.2024 rezultă următorii indicatori financiari:

6.1 Indicatori de lichiditate

- Indicatorul lichidității curente (ILC)

$$ILC\ 2024 = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.832.594}{829.679} = 3,4 \text{ ori}$$

- Indicatorul lichidității imediate (ILI) – indicatorul test acid

$$ILI\ 2024 = \frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{2.832.594 - 50.086}{829.679} = 3,3 \text{ ori}$$

6.3. Indicatori de risc

- Indicatorul gradului de îndatorare (IGI)

$$\text{IGI 2024} = \frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{2.979.324} = 0$$

6.3. Indicatori de activitate furnizează informații cu privire la:

- Viteza de rotație a debitelor clienți (VRdc)

$$\text{VRdc2024} = \frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times \text{Nr. zile} = \frac{1.388.417}{4.135.871} \times 182 = 61 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a creditelor furnizori (VRcf)

$$\text{VRcf2024} = \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times \text{Nr. zile} = \frac{142.298}{4.135.871} \times 182 \text{ zile} = 6,3 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a imobilizărilor corporale

$$\text{VRic2024} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizări corporale}} = \frac{4.135.871}{1.358.074} = 3 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a activelor totale (VRat)

$$\text{Vrat 2024} = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{4.135.871}{4.190.668} = 1,0 \text{ zile}$$

6.4. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat (RCa)

$$\text{RCa2024} = \frac{\text{Profit înainte de dobândă și impozitul pe profit}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{296.608}{2.979.324} \times 100 = 10 \%$$

b) Marja brută din vânzări (MBvz)

$$\text{MBvz} = \frac{\text{Profit brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{519.890}{4.135.871} \times 100 = 12,6 \%$$

**DIRECTOR EXECUTIV,
GIORGI GABRIEL-GIORGIAN**

**CONTABIL ȘEF,
PĂUN ECATERINA**

**COMP. FIN-CONTABILITATE,
PUPAZAN LILIANA**

**CONSILIER JURIDIC,
CĂLUGĂRIȚA SABINA**

**INTOCMIT,
STOLOJANU ION**