

Volumele de comenzi pe aceste piețe depinde de modul de realizare de noi construcții și obiective de mare amploare.

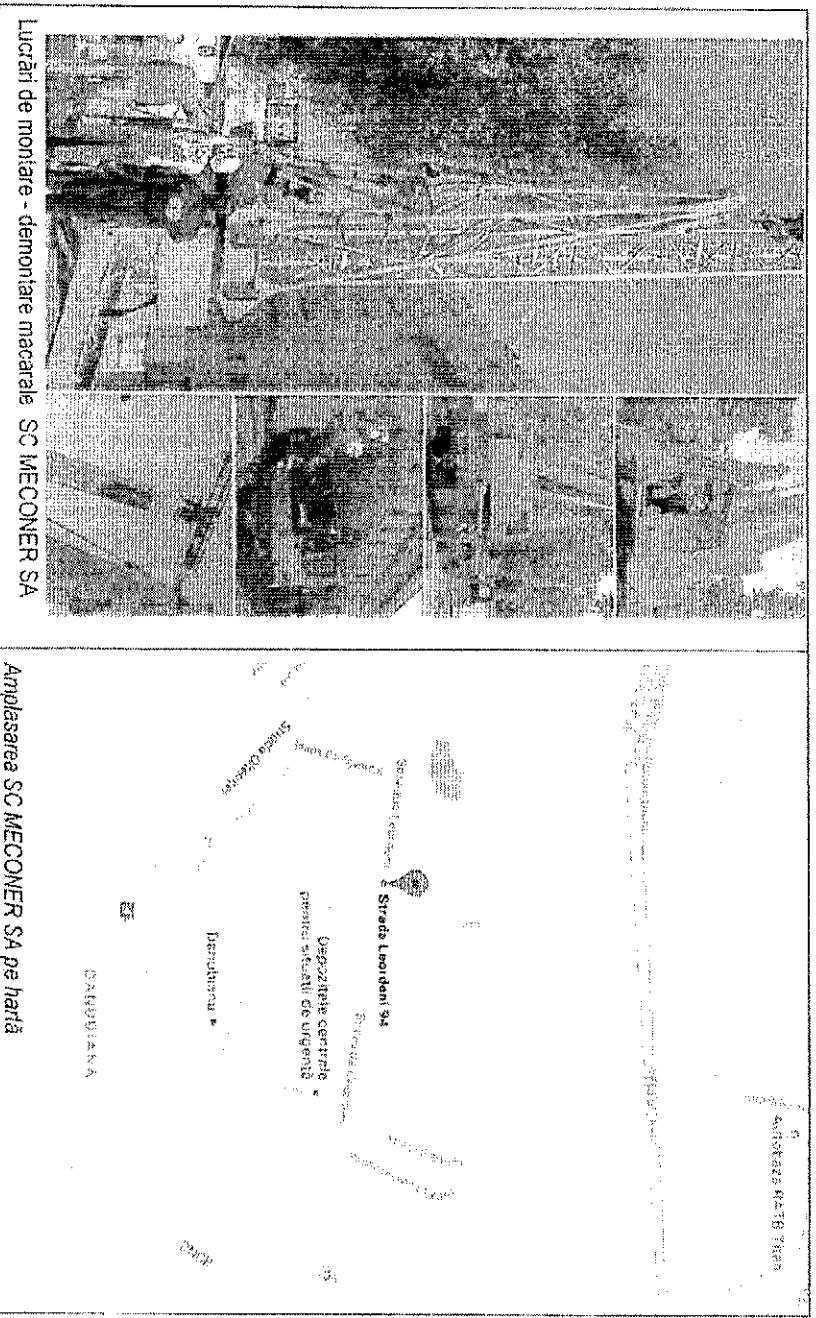
Piața pe care Societatea activează în prezent este una încă afectată de criza economică - financiară care se manifestă prin existența unui număr redus de contracte încheiate, imposibilitatea de a fi achitate comenzile ororate de Societate și în principiu de a se încheia noi colaborări, întreruperea unor colaborări deja începute, întâzieri la plata furnizorilor.

După deschiderea procedurii insolvenței și până la data prezentării Planului de reorganizare, Debitorul a desființat următoarele activități principale:

- a realizat contractele în curs de derulare;
- a angajat noi comenzi și contracte din domeniul său de activitate;
- a încercat să recupereze creanțele de la clienți.

Sistemul de marketing

Date fiind condițiile pieței, Societatea nu a mizat pe efectuarea unei activități de promovare a serviciilor pe care le prestează și nici a echipamentelor pe care le realizează – nu a înregistrat cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate, insistând doar pe negocierii la nivelul clienților cu care există deja contracte încheiate, precum și cu clienții potențiali.



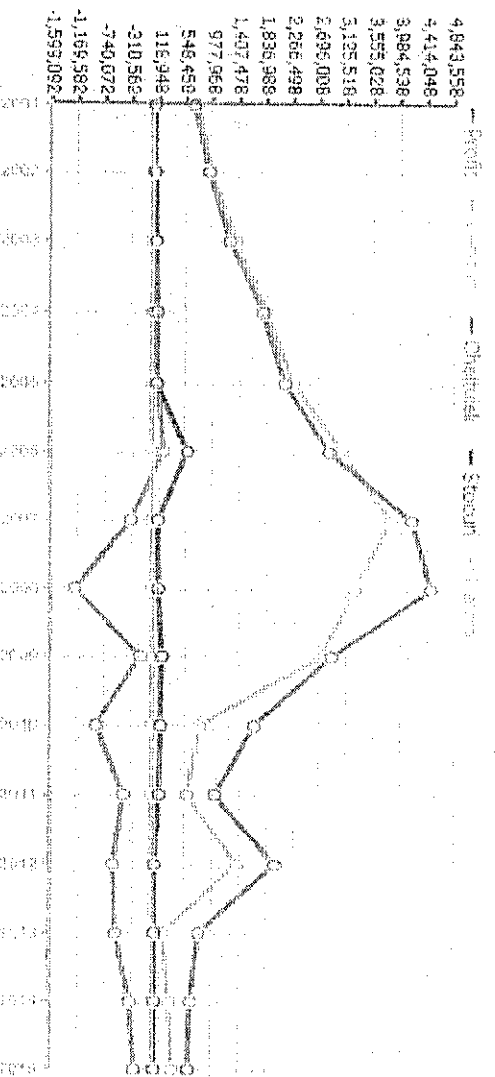
1.2.5. Principalele cauze care au dus la apariția stării de insolvență a debitorului

Principalele cauze care au dus la apariția stării de insolvență sunt următoarele:

- Cauzele generale care au determinat apariția stării de insolvență sunt:
 - impactul crizei economice începute la sfârșitul anului 2008, care a afectat atât activitatea Societății - apariția blocajului financiar caracterizat prin insuficiența fondurilor bănești, cât și posibilitățile de recuperare a creanțelor rezultate din prestarea serviciilor în favoarea clienților, care în cea mai mare parte erau constructori;
 - scăderea comenzilor pentru prestarea de servicii;

- ineficiență în recuperarea creanțelor - încetarea încasărilor pentru serviciile deja prestate și facturile, din cauza întârzierii în insolvență a unor clienți;
- menținerea cheltuielilor firmei la un nivel superior și păstrarea unui grad de îndatorare ridicat;
- apariția unui deficit financiar major datorat înregistrării cu sume importante cu titlu de TVA, pentru care DGFP Ilfov a calculat majorări, penalități și dobânzi;
- existența contractelor de leasing financiar încheiate cu SC Italo Romena Leasing IFN SA (actuala SC Imobiliare Italo Romena SRL), pe care Societatea nu le-a putut onora până la final, generând anumite pretenții din partea finanțatorului, solicitate pe calea executării silită, care a determinat un blocaj financiar deja de lungă durată;
- accentuarea concurenței pe piața specifică, caracterizată de oferta mai mare comparativ cu cererea;
- pierderea unor clienți importanți/comenzi importante;
- schimbări radicale ale pieței și schimbări de ordin conjunctural – scăderea puterii de cumpărare a clienților, blocajii existenți pe piața specifică, aceste cauze fiind relevate în raport modificarea esențială a prețurilor interne (utilități – energie electrică, gaz, altele) precum și evoluția cursului valutar care, în cazul acesta, a avut efectul cunoscut pe plan național, cauzând falimentul multor societăți.

Evoluția profitabilității societății comerciale Mecconer SA în perioada 2001 - 2015 este prezentată în următoarea analiză grafică:



În urma discuțiilor cu reprezentanții Debitorului și a unei temeinice analize de piață, administratorul judiciar a reușit evidențierea unor cauze de natură economică și conjuncturală care au generat starea de insolvență a SC MECCONER SA.

- Cauzele specifice care au determinat apariția stării de insolvență sunt:

Cauze financiare:

- deteriorarea continuă a indicatorului de stabilitate financiară (datorii/capitalului proprii) – gradul ridicat de îndatorare mai ales în ceea ce privește datoriile către furnizori și bugetul statului;
- diminuarea continuă a fluxurilor de disponibilități ca urmare a pierderilor realizate, ceea ce a determinat scăderea capacității de autofinanțare, respectiv și incapacitatea de plată a datorilor crescândă către parteneri – prin prisma debitelor principale și a accesoriilor aferente;
- nerecuperarea eficientă a creanțelor;
- scăderea continuă a eficienței activității la nivelul anilor 2012 - 2015 și obținerea de pierderi însemnate.

Cauze de ordin organizatoric și strategic:

- structura organizatorică nu a fost adaptată la reducerea treptată a volumului de activitate cauzat atât de accentuarea crizei economice, cât și de creșterea concurenței interne, respectiv, scăderea puterii de cumpărare a clienților, pierderea clienților,
- lipsa unor obiective clare în dezvoltarea viitoare a activității sau neînțelegerea acestora de către administratori sau proprietari (se dovedește prin faptul că, în perioada analizată, activitatea Debitoriei s-a deslășurat cu pierdere fără să se fi luat vre o decizie de ordin strategic, cu toate că se observă o preocupare desebit de serioasă în ceea ce privește reducerea costurilor, nu s-au luat decizii importante cum ar fi fost majorarea capitalului social la un nivel corespunzător, divizarea societății, valorificarea unor bunuri imobilizate neutilizate, valorificarea parțială a activului patrimonial al Societății, etc.);
- slabă viteză de reacție a conducerii la schimbările conjuncturale (aceasta a fost limitată și de lipsa fondurilor bănești necesare unei reacții eficiente).

CAPITOLUL II - ANALIZA ECONOMICO - FINANCIARĂ A PATRIMONIULUI SOCIETĂȚII

2.1 Analiza patrimoniului societății

Perioada de timp luată ca referință pentru această analiză este reprezentată de exercițiile financiare reprezentative activității debitoriei, înainte de deschiderea procedurii de insolvență, în vederea obținerii unei imagini complete asupra evoluției situației economico-financiare a debitoriei, precum și asupra cauzelor care au condus la incapacitatea de plăți a acesteia.

Analiza situației Societății s-a realizat pe baza documentelor financiar - contabile emanate de la societatea debitoare, prin care acestea oferă o imagine fidelă a situației economice.

Primum pas în analiza poziției financiare îl reprezintă imaginea de ansamblu a situației echilibrului la nivel patrimonial în cadrul căreia sunt puse în evidență evoluția și mutațiile structurale produse în cadrul activelor, datorilor și a capitalurilor proprii pe baza informațiilor puse la dispoziție prin situațiile financiare. Debitoria prezintă la momentul de dinaintea deschiderii procedurii de insolvență și după deschiderea procedurii de insolvență, următoarea structură patrimonială:

Denumire indicator	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total active imobilizate, din care:	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- imobilizări necorporale	-	-	-	-
- imobilizări corporale	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- imobilizări financiare	-	-	-	-
Total active circulante, din care	537.230	431.297	515.833	475.824
- stocuri	41.752	41.752	41.787	41.787
- creanțe	400.891	383.591	461.628	413.860
- casa și conturi la bănci	94.587	5.954	12.418	20.177
Cheltuieli înregistrate în avans	-	-	-	-
TOTAL ACTIV	2.900.143	2.487.432	2.252.217	2.230.364
Total capitaluri proprii	-79.140	-653.364	-993.538	-648.266
Total datorii, din care:	2.974.123	3.132.792	3.719.838	2.871.857
- datorii pe termen scurt	1.108.306	1.266.814	1.374.616	526.635
- datorii pe termen lung	1.865.817	1.865.978	2.345.222	2.345.222
Provizioane	3.428	3.428	3.428	3.428
Venturi înregistrate în avans	1.732	4.576	1.732	3.345
TOTAL PASIV	2.900.143	2.487.432	2.731.460	2.230.364

Evoluția activului debitoriei în perioada 31.12.2012 – 31.12.2015 este prezentată mai jos pe principalele elemente componente:

Denumire indicator	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total active immobilizate, din care:	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- immobilizări necorporale	-	-	-	-
- immobilizări corporale	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- immobilizări financiare	-	-	-	-
Total active circulante, din care:	537.230	431.297	515.833	475.824
- stocuri	41.752	41.752	41.787	41.787
- creanțe	400.891	383.591	461.628	413.860
- casa și conturi la bănci	94.587	5.954	12.418	20.177
Cheltuieli înregistrate în avans	-	-	-	-
TOTAL ACTIV	2.900.143	2.487.432	2.252.217	2.230.364

Din analiza elementelor componente ale activului patrimonial al Societății debitoare se observă:

- Societatea nu dispune de immobilizări necorporale și nici nu înregistrează immobilizări financiare pe parcursul perioadei analizate;
- activele immobilizate au o evoluție descendentă (au scăzut în perioada 2012 - 2013 de la 2.362.913 lei la 2.056.135 lei, respectiv de la 2.056.135 lei la 1.736.384 lei în perioada 2013 - 2014) cauzată de înregistrarea amortizării immobilizărilor corporale, iar în perioada 2014 - 2015 immobilizările au o evoluție ascendentă determinată de modificarea valorii contabile a acestora ca rezultat al reevaluării construcțiilor deținute de Societate, crescând de la 1.736.384 lei până la 1.754.540 lei;
- activele circulante au scăzut în perioada 2014 - 2015, de la 515.833 lei până la 475.824 lei, ca urmare a diminuării creanțelor Societății de la 461.628 lei la 413.860 lei. În perioada 2013 - 2015, disponibilitățile financiare ale Societății au o evoluție ascendentă, cu un trend variabil, crescând în anul 2014 cu aproximativ 52,05 % (față de anul 2013), respectiv cu aprox. 38,45 % în anul 2015 (față de anul 2014). Societatea menține stocurile disponibile la valoarea de 41.752 lei în perioada 2012-2013, respectiv la valoarea de 41.787 lei în perioada 2014 - 2015;
- Societatea nu înregistrează cheltuieli în avans pe parcursul întregii perioade analizate.

Evoluția pasivului debitoriei înainte și după deschiderea procedurii de insolvență este prezentată mai jos pe principalele elemente componente:

Denumire indicator	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total capitaluri proprii	-79.140	-653.364	-993.538	-648.266
Total datorii, din care:	2.974.123	3.132.792	3.719.838	2.871.857
- datorii pe termen scurt	1.108.306	1.266.814	1.374.616	526.635
- datorii pe termen lung	1.865.817	1.865.978	2.345.222	2.345.222
Provizioane	3.428	3.428	3.428	3.428
Venituri înregistrate în avans	1.732	4.576	1.732	3.345
TOTAL PASIV	2.900.143	2.487.432	2.731.460	2.230.364

Din analiza elementelor componente ale pasivului debitoriei, se observă:

- Capitalurile proprii sunt negative pe parcursul întregii perioade analizate, acestea având o evoluție descendentă, cu un trend variabil (capitalurile proprii scad în perioada 2012 - 2014, de la -79.140 lei la -993.538 lei), determinată de înregistrarea unor pierderi rezultate din exercițiile financiare precedente (în anii 2012,2013,2014). În anul 2015, capitalurile proprii cresc de la -993.539 lei până la -648.266 lei, ca rezultat al diminuării pierderii exercițiului financiar (de la - 340.174 lei în anul 2014, la 273.367 lei în anul 2015).
- Datoriile totale ale Societății au o evoluție ascendentă în perioada 2012 - 2014, crescând de la 2.974.123 lei până la 3.719.838 lei (din structura acestora cresc doar sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, datorită pe termen lung având o valoare constantă - 1.865.817 lei în perioada 2012 - 2013, respectiv valoarea de 2.345.222 lei în perioada 2014 - 2015). În anul 2015, datoriile totale ale Societății scad de la 3.719.838 lei (anul 2014) până la 2.871.857 lei, pe baza diminuării datorilor pe termen scurt.
- Societatea înregistrează provizioane în valoare de 3.428 lei, care sunt menținute la aceeași valoare pe parcursul perioadei 2012 - 2015.
- Veniturile înregistrate în avans sunt variabile în perioada analizată, crescând cu aproximativ 48,22% în anul 2015 (3.345 lei) față de anul 2014 (1.732 lei).

Astfel, din înregistrările contabile din data de 31.12.2015, se observă o creștere a capitalurilor proprii cu aprox. 34,75% (în anul 2015, fiind de -648.266 lei) față de valoarea capitalurilor proprii ale Societății de -993.538 lei (anul 2014). Această creștere a capitalurilor proprii este determinată de diminuarea datorțiilor pe termen scurt (cu aprox. 61,69% față de anul 2014), precum și de diminuarea pierderi exercițiului financiar (cu aprox. 19,64% față de anul 2014).

2.2 Analiza activelor

Este cunoscut faptul că **activele** reprezintă resurse controlate de întreprindere, ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare.

În funcție de natura lor, activele se împart în:

- a) Active imobilizate;
- b) Active circulante;
- c) Cheltuieli în avans.

Activul patrimonial al Debitoriei în perioada 31.12.2012 – 31.12.2015 este prezentat mai jos pe principalele elemente componente:

Denumire indicator	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total active imobilizate, din care:	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- imobilizări necorporale	-	-	-	-
- imobilizări corporale	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- imobilizări financiare	-	-	-	-
Total active circulante, din care	537.230	431.297	515.833	475.824
- stocuri	41.752	41.752	41.787	41.787
- creanțe	400.891	383.591	461.628	413.860
- casa și conturi la bănci	94.587	5.954	12.418	20.177
Cheltuieli înregistrate în avans	-	-	-	-
TOTAL ACTIV	2.900.143	2.487.432	2.252.217	2.230.364

Astfel, din punct de vedere al structurii, activul patrimonial al Debitoriei este reprezentat de active imobilizate formate doar din imobilizări corporale și active circulante formate din stocuri, creanțe și disponibilități bănești. Ponderile acestor categorii sunt prezentate de valorile ratelor de structură active de mai jos:

Denumire indicator (%)	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Rata activelor imobilizate	81,48	82,66	77,05	78,67
(active imobilizate/total activ)				
Rata stocurilor	7,77	9,68	8,08	8,78
(stocuri/total active circulante)				
Rata creanțelor	74,62	88,94	89,52	86,98
(creanțe/total active circulante)				
Rata disponibilităților bănești	17,61	1,38	2,40	4,24
(disponibilități/total active circulante)				
Rata activelor circulante	18,52	17,34	22,95	21,33
(active circulante/total activ)				

Analiza indicatorilor s-a făcut pe baza informațiilor conform bilanțurilor financiare și ale conturilor de profit și pierdere înlocuite pentru perioada 2012 - 2015.

În tabelul anterior sunt prezentate ca structură, elementele componente ale bilanțului Societății. Analiza ponderii și evoluției celor două grupe mari de active, **activele imobilizate și activele circulante** reflectă situația actuală a Societății.

Rata activelor imobilizate: valoarea ei depinde de specificul activității și de caracteristicile tehnice ale întreprinderii, înregistrând valori diferite de la o ramură la alta. Astfel, aceasta are valori foarte mari în cazul firmelor care folosesc o infrastructură importantă sau echipamente costisitoare (în industrie). Se apreciază că pentru întreprinderi

comparabile, această rată semnifică posibilitatea firmei de a rezista unei crize economice, știindu-se că o imobilizată ridicată a capitalului atrage după sine un risc mare al retransformării acestora în lichidități. În cazul societăților aparținând sectorului serviciilor, ponderea se schimbă semnificativ în favoarea activelor circulante datorită activelor intangibile, imposibil de cuantificat.

La data de 31.12.2015, valoarea ratei activelor imobilizate este de 78,67 % din totalul activelor deținute de Societate.

Rata activelor circulante: înregistrează valori semnificative în cazul firmelor cu activitate de producție, cu ciclu lung de fabricație, precum și a acelor firme cu specific de distribuție de bunuri materiale și valori scăzute în cazul societăților prestatoare de servicii. Ca pondere însă, activele circulante prezintă valori ridicate în cadrul societăților din sectorul serviciilor și scăzute în cadrul acelor entități aparținând industriei.

Analizând valoarea acestui indicator, observăm că se înregistrează o valoare de 21,33 % din totalul activ.

a) ACTIVELE IMOBILIZATE (imobilizări necorporale, corporale, în curs și financiare)

Activele imobilizate reprezintă o componentă importantă a activului patrimonial al oricărei societăți, acestea constituie baza materială și financiară necesară desfășurării activității, fiind formate din imobilizări necorporale, corporale și financiare.

Structura activelor imobilizate ale Debitoriei în perioada 2012 - 2015 este prezentată mai jos pe principalele elemente componente:

Denumire indicatori	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total active imobilizate, din care:	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- imobilizări necorporale	-	-	-	-
- imobilizări corporale	2.362.913	2.056.135	1.736.384	1.754.540
- imobilizări financiare	-	-	-	-

Din analiza **Situației activelor imobilizate din data de 31.12.2015**, observăm că Societatea nu dispune de imobilizări necorporale și financiare, înregistrând doar următoarele imobilizări corporale:

- terenuri – în valoare de 24.199 lei;
 - construcții – în valoare de 1.973.462 lei (amortizarea aferentă construcțiilor înregistrată în cursul anului 2015 fiind de 110.624 lei);
 - instalații tehnice și mașini – în valoare de 1.999.412 lei (amortizarea aferentă în sumă de 143.543 lei);
 - alte instalații, utilaje și mobilier – în valoare de 6.313 lei (amortizarea aferentă în sumă de 228 lei).
- În perioada analizată, acestea scad în valoare de la 2.362.913 lei (anul 2012), ajungând în data de 31.12.2015 la valoarea de 1.754.540 lei, ca urmare a înregistrării amortizării aferente.

b) ACTIVELE CIRCULANTE (stocuri, creanțe, investiții pe termen scurt, disponibilități bănești)

Activele circulante reprezintă a doua componentă importantă în structura activului bilanțier, iar prin natura lor pot însemna ceea ce mai scurtă spre obținerea unor lichidități pe termen scurt.

Din punct de vedere structural, activele circulante sunt constituite din:

- stocuri;
- creanțe;
- investiții pe termen scurt;
- disponibilități bănești.

Structura activelor circulante ale Debitoriei în perioada 2012 - 2015 este prezentată mai jos pe principalele elemente componente:

Denumire indicatori	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total active circulante, din care	537.230	431.297	515.833	475.824

- stocuri	41.752	41.752	41.787	41.787
- creanțe	400.891	383.591	461.628	413.860
- casa și conturi la bănci	94.587	5.954	12.418	20.177

Activele circulante au în componența lor stocuri, creanțe și disponibilități bănești.

Pondere semnificativă în cadrul activelor circulante este reprezentată de creanțele Societății față de clienți și debitor diverși, care înregistrează o evoluție relativ constantă în intervalul 31.12.2012 - 31.12.2015, urmate de ponderea stocurilor de materii prime și materiale consumabile, respectiv de cea a disponibilităților bănești ale Societății.

Stocurile, definite la modul general, reprezintă cantități de resurse materiale sau produse finite aflate într-un stadiu oarecare de fabricație, acumulate în depozitele de aprovizionare ale unităților economice într-un anumit volum și o anumită structură, pe o perioadă de timp determinată, în vederea unei utilizări ulterioare.

Din balanța sintetică întocmită la data de 30.09.2016, se observă următoarele componente ale stocurilor de care dispune Societatea debitoare:

- piese de schimb (cont 3024) – în valoare de 34,68 lei;
- produse reziduale (cont 346) – în valoare de 41.751,87 lei.

Creanțele reprezintă drepturile pe care Societatea le are asupra altor persoane fizice sau juridice pentru bunurile vândute, serviciile prestate sau lucrările efectuate, pentru sume de bani sau alte valori avansate care urmează a fi încasate.

Din balanța din data de 30.09.2016, se observă următoarele elemente componente ale creanțelor Societății:

- creanțe față de clienți (cont 4111) – sold înregistrat de 466.541,57 lei;
- creanțe față de debitorii diverși (cont 461) – sold de 1.259,60 lei.

Disponibilitățile bănești de care dispune Societatea, conform balanței întocmită la 30.09.2016 sunt constituite din:

- conturi la bancă în lei (cont 5121) – sold de 18.001,15 lei;
- conturi la bancă în valută (cont 5124) – sold de 8,27 lei;
- casa în lei (cont 5311) – 506,39 lei.

c) CHELTUIELILE ÎN AVANS

Cheltuielile în avans reprezintă sume care se plătesc în perioada fiscală curentă dar care se referă la perioadele viitoare, atunci când urmează să fie incluse în costuri.

Conform bilanțului din data de 30.09.2016, Societatea nu înregistrează cheltuieli în avans.

2.3 Analiza pasivului

- A) CAPITALURI PROPRII (rezerve legale, facilități fiscale, rezerve constituite din profitul net, etc.)
 B) DATORILE

Structura pasivului Debitoriei în perioada 2012 – 2015 este prezentată mai jos pe principalele elemente componente:

Denumire indicator	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Total capitaluri proprii	-79.140	-653.364	-993.538	-648.266
Total datorii, din care:	2.974.123	3.132.792	3.719.838	2.871.857
- datorii pe termen scurt	1.108.306	1.266.814	1.374.616	526.635
- datorii pe termen lung	1.865.817	1.865.978	2.345.222	2.345.222
Provizioane	3.428	3.428	3.428	3.428
Venituri înregistrate în avans	1.732	4.576	1.732	3.345
TOTAL PASIV	2.900.143	2.487.432	2.731.460	2.230.364

A) CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii pun în evidență modalitatea de asigurare a întreprinderii cu diferite categorii de resurse pe termen nelimitat, fiind reprezentate de *capitalul social* al firmei, *rezerve constituite*, *rezultatul reportat* și *rezultatul curent* al exercițiului.

În componența capitalurilor proprii intră: capitalul social, rezervele de orice fel, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar. Nivelul capitalurilor proprii ale unei entități economice arată raportul dintre datoritățile totale și activul total al societății. În ceea ce privește evoluția elementelor componente ale acestui indicator, ele sunt analizate mai jos.

Capitalurile proprii ale SC MECONER SA sunt negative în perioada analizată – în sumă de -648.266 lei, fiind constituite din capitalul subscris vărsat în cuantum de 2.018.220 lei, rezerve din reevaluare în cuantum de 1.716.272 lei, rezerve legale și alte rezerve în cuantum de 124.456 lei, rezultatul reportat din exercițiile financiare precedente sub formă de pierdere -4.233.847 lei și pierderea înregistrată în exercițiul financiar curent de -273.367 lei.

Din analiza balanței sintetice întocmită în data de 30.09.2016 se observă următoarele modificări ale elementelor componente ale capitalurilor proprii:

- rezultatul reportat – pierderea neacoperită din perioadele precedente (cont 1171) – 4.507.214,26 lei;
- pierdere din rezultată din perioada curentă (cont 121) – 137.521,00 lei;
- alte împrumuturi și datorii asimetrice (cont 167) – 1.865.978,20 lei;
- dobânzi aferente față de entitățile afiliate (cont 1885) – 479.243,66 lei.

Valoarea capitalului subscris și vărsat al debitorului SC MECONER SA la data de 31.12.2015 (din bilanț) este în sumă de **2.018.220 lei**, fiind asigurat de către cei 3 acționari menționați anterior la punctul - 1.2.2. Structura asociativă.

Conform **balanței sintetice** din data de 30.09.2016, avem **contul 1012 – Capital subscris vărsat** în cuantum de **2.018.220,00 lei**.

Rezervele

Conform situației financiare – **balanței de verificare din data de 30.09.2016**, SC MECONER SA deține următoarele rezerve:

- Rezerve din reevaluare (cont 105) – 1.563.559,08 lei; Rezerve din reevaluări dispuse prin acte normative (cont 1058) – 152.713,13 lei;
- Rezerve legale (cont 1061) – 14.125,27 lei;
- Alte rezerve (cont 1068) – 110.330,24 lei.

Provizioanele

Conform balanței de verificare din data de 30.09.2016, Societatea înregistrează în contul 1518 Alte provizioane – suma de 3.428,30 lei.

Venituri înregistrate în avans

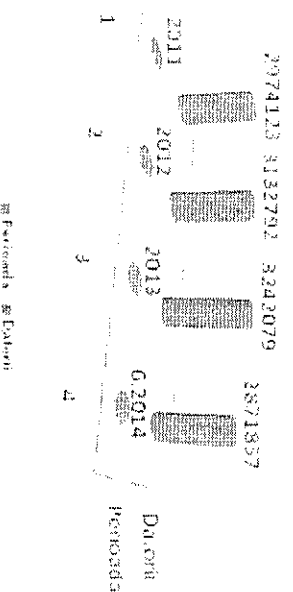
Conform balanței sintetice din data de 30.09.2016, Societatea înregistrează în contul 472 Venituri înregistrate în avans - sumă de 1.345,38 lei.

B) DATORIILE

Analiza capitalurilor proprii ale unei entități economice arată raportul dintre datoritățile și activele entității, respectiv modul în care societatea poate să acopere datoritățile sale pe seama activelor ce le deține.

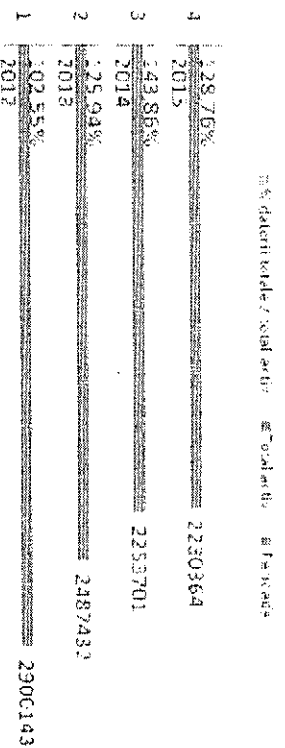
Situația datorilor Societății în perioada 31.12.2012 - 31.12.2015 și structura acestora sunt prezentate mai jos:

Evoluția datoriiilor



Perioada	2012	2013	2014	2015
Datorii	2.974.123	3.132.792	3.242.079	2.871.857

Raport Datorii Totale din Total Active (%)



Perioada	2012	2013	2014	2015
Total activ	2.900.143	2.487.432	2.253.701	2.230.364
% datorii totale / total activ	102.55%	125.94%	143.86%	128.76%

Comparând evoluția datoriiilor și variația capitalurilor proprii ale SC MECONER SA, constatăm faptul că datoriiile Societății au un nivel descendent în perioada **2012 – 2015**, ajungând până la suma de **2.871.857 lei**.

Obligațiile față de terți pe care le are Societatea debitoare se împart conform posturilor de pasiv din bilanț în datorii pe termen lung și datorii pe termen scurt.

Astfel, în urma analizei bilanțului de la data de 31.12.2015, Societatea înregistrează datorii totale în sumă de 2.875.202 lei, din care:

- datorii care privesc imobilizările financiare, alte împrumuturi și datorii asimilate cu dobânzile aferente – 2.345.222 lei;
- datorii față de furnizori, avansuri primite de la clienți în sumă de 20.888 lei;
- datorii în legătură cu personalul de 4.910 lei;
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului în sumă de 242.479 lei;
- sume datorate acționarilor în valoare de 180.248 lei;
- alte datorii – 81.455 lei.

Conform bilanței sintetice din data de 30.09.2016, Societatea înregistrează următoarele datorii:

- datorii față de furnizori (cont 401) – 41.092.37 lei;
- datorii în legătură cu personalul (cont 421) – 3.503.00 lei;
- alte datorii în legătură cu personalul (cont 4281) – 99.00 lei;
- contribuția unității la asigurările sociale (cont 4311) – 1906.00 lei;
- contribuția unității la asigurările sociale de sănătate (cont 4313) – 585.00 lei;
- contribuția unității la fondul de șomaj (cont 4371) – 41.00 lei;