

- contribuția unității la fondul de garanțare a creanțelor salariaților (cont 4373) – 27,00 lei;
- impozit pe profit datorat (cont 441) – 2.138,00 lei;
- TVA de plată (cont 4423) – 38.366,82 lei;
- TVA neexigibilă (cont 4428) – 36.454,10 lei;
- impozitul pe venitul de natura salariilor datorat (cont 444) – 1.202,00 lei;
- taxe și vărsăminte asimilate datorate (cont 447) – 30,00 lei;
- altele datorii față de bugetul statului (cont 4481) – 188.079,72 lei;
- sume datorate acționarilor (cont 4551) – 190.557,45 lei;
- dividende de plătit (cont 457) – 7.080,96 lei;
- datorii față de creditor diverși (cont 462) – 71.028,90 lei.

Din punct de vedere al elementelor de pasiv, situația Societății se poate reflecta și prin intermediul ratelor de structură pasiv calculate în tabelul următor:

Denumire indicatori (%)	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Rata autonomiei financiare globale	-2,73	-26,27	-44,08	-29,07
<i>(capital propriu/total pasiv)</i>				
Rata de îndatorare globală (total datorii /total pasiv)	102,55	125,94	143,9	128,76
Rata stabilității financiare (capital permanent/total pasiv)	-67,06	-101,28	-148,15	-134,22

Rata autonomiei financiare globale arată capacitatea agentului economic de a susține din resurse proprii activitatea; sugerează o situație favorabilă pentru o firmă dacă valoarea sa este mai mare sau egală cu 33% (capitalul propriu să reprezinte 1/3 din pasivul total). În cazul Debitoarei, valorile acestei rate sunt **nefavorabile, negative**, definind necesitatea acuză de fonduri a Societății; necesitate ce se perpetuează pe toată perioada analizată.

Rata de îndatorare globală ne arată limita până la care agentul economic este finanțat din alle resurse decât fondurile proprii. Cu cât valoarea acestei rate este mai mică, cu atât ne sugerează o situație mai favorabilă pentru firmă. În cazul Debitoarei situația este **nefavorabilă** de-a lungul perioade analizate.

Rata stabilității financiare reflectă legătura dintre capitalul de care dispune societatea în mod permanent și totalul patrimoniului. Valoarea optimă este cât mai apropiată de 100%. În perioadă analizată indicatorul a înregistrat valori scăzute chiar negative, ceea ce reflectă o **situație critică** a stabilității financiare.

Indicatori de lichiditate

Pe lângă analiza elementelor patrimoniale ale Societății, am urmărit și evoluția acestora și din punct de vedere al lichidității. Pentru aceasta, s-au calculat pentru perioada analizată, indicatorii de lichiditate:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Rata lichidității curente	0,48	0,34	0,58	0,90
<i>(active circulante/datorii pe termen scurt)</i>				
Rata lichidității rapide	0,45	0,31	0,53	0,82
<i>(creanțe + disponibilități/datorii pe termen scurt)</i>				
Rata lichidității imediate	0,09	0,00	0,01	0,04
<i>(disponibilități bănești/datorii pe termen scurt)</i>				
Rata solvabilității generale (total activ/total datorii)	0,98	0,79	0,70	0,78

Rata lichidității curente sau generale se calculează ca raport între activele circulante și datoriile curente și reflectă posibilitatea componentelor patrimoniale curente de a se transforma într-un termen scurt în lichidități pentru a satisface obligațiile de plată exigibile. Se apreciază că există o lichiditate curentă favorabilă pentru societate atunci când valoarea acestei rate este supraunitară. În cazul de față valoarea acestui indicator este subunitară pentru perioada analizată, indicând

o situație nefavorabilă pentru Societate. Totuși, în urma analizei evoluției ratei lichidității curente pe parcursul perioadei 2012 - 2015, aceasta înregistrează o creștere semnificativă în perioada 2014 - 2015, de la 0,58% la 0,90%, ceea ce denotă posibilitatea de îmbunătățire a situației financiare a Societății.

Rata lichidității rapide exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datorile pe termen scurt din creanțe și disponibilități bănești. Nivelul asiguratoriu al acestei rate este de 2/3 și acest nivel este atins în perioada aferentă exercitiului financiar 2015.

Rata lichidității imediate apreciază măsura în care datorile exigibile imediate pot fi acoperite pe seama disponibilităților bănești. Nivelul asiguratoriu pentru această rată a capacității imediate de plată este 1/3 și în cazul Debitoriei, această valoare nu este atinsă în perioada analizată.

Indicatori de gestiune

Analiza ratelor de gestiune

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Rotajia immobilizărilor nete	0	0,08	0,15	0,18
<i>(cifa de afaceri/active immobilizate)</i>				
Durata de rotație a stocurilor	36	86	59	49
<i>(stocuri/cifa de afaceri)x360</i>				
Durata de încasare a creanțelor	349	791	656	485
<i>(creanțe/cifa de afaceri)x360</i>				
Durata de rotație a disponibilităților	82,3	12	17,59	23,6
<i>(disponibilități/cifa de afaceri)x360</i>				
Durata de rotație a activelor circulante	467	889	733	558
<i>(active circulante/cifa de afaceri)x360</i>				
Durata de achitare furnizori	0	197	0	143
<i>(furnizori/cifa de afaceri)x360</i>				
Rotajia activului total – nr. de rotații	0,1	0,1	0,11	0,14
<i>(cifa de afaceri/activ total)</i>				

Rotajia immobilizărilor nete reflectă gradul de reînoire a activului immobilizat prin cifa de afaceri. Viteza de rotație a immobilizărilor nete este 0,18.

Durata sau viteza de rotație a stocurilor exprimă numărul de zile necesar pentru ca stocurile să parcurgă fazele necesare aprovizionării, producției și desfacerii. O accelerare a vitezei de rotație a stocurilor înseamnă creșterea eficienței utilizării lor. Durata optimă este în jurul valorii de 45 de zile. În cazul Debitoriei, durata de rotație a stocurilor la nivelul anului 2015 este de 49 rotații.

Durata de încasare a creanțelor are o valoare optimă cuprinsă între 10 și 30 de zile. În cazul Debitoriei, valoarea acestui indicator este de 465 zile în anul 2015, astfel că, nu se încadrează în pragul optim la nivelul exercitiului financiar analizat.

Rotajia activului total, observă că activul total se rotește prin cifa de afaceri destul de greu, sub o rotație, recuperându-se în formă bănească inițială în peste 360 zile, ceea ce înseamnă o situație grea pentru firmă, cu efecte negative asupra trezoreriei sale și cu o ineficiență evidentă a utilizării activului.

Analiza contului de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere este un document contabil care oferă o imagine fidelă asupra performanței financiare, sintetizând într-o manieră explicită veniturile și cheltuielile dintr-o perioadă de gestiune și pe această bază prezintă modul de formare a rezultatelor economice.

Așadar, contul de profit și pierdere este un document de sinteză contabilă prin care se regrupază fluxurile de exploatare, financiare și extraordinare ale unei întreprinderi. Cu ajutorul lui se explică modul de constituire a rezultatului exercitiului în diferite etape permițând desprinderea unor concluzii legate de nivelul performanțelor economice ale activității desfășurate de o entitate într-o perioadă de gestiune.

Imaginea de ansamblu asupra contului de profit și pierdere înainte și după de deschiderea procedurii de insolvență, se prezintă astfel:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Cifra de afaceri netă	413.798	174.687	254.159	307.247
Producția vândută (venituri din prestați servicii, venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii, etc.)	413.598	174.687	254.159	307.247
Venituri din vânzarea mărfurilor	200	0	0	0
Varianta stocurilor	0	0	0	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	0	0	0	0
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare	961.081	5.854	30.743	20.600
Reduceri comerciale acordate	0		0	0
Total venituri din exploatare	1.374.879	180.541	284.902	327.847
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	93.728	53.077	14.107	6.991
Alte cheltuieli materiale	3.939	2.755	2.696	534
Cheltuieli cu energia și apa	-14	6.407	7.405	5.760
Cheltuieli privind mărfurile	0	0	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0	0	0
Cheltuieli cu personalul	292.959	222.225	183.672	207.415
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	399.761	306.778	299.971	254.395
Cheltuieli privind amortizarea activelor circulante	0	0	0	0
Alte cheltuieli de exploatare:	1.179.004	151.341	117.225	116.358
- Cheltuieli privind prestațiile externe	130.460	126.629	96.003	54.320
- Cheltuieli cu impozite și taxe	9.460	24.557	1.399	10.033
- Alte cheltuieli	1.039.084	155	19.823	52.005
Total cheltuieli din exploatare	1.969.377	742.583	625.076	591.454
Rezultatul din exploatare	-594.498	-562.042	-340.174	-263.607
Venituri financiare	1	379	0	0
Cheltuieli financiare	12.520	12.561	0	0
Rezultatul financiar	-12.519	-12.182	0	0
Rezultatul curent al exercitiului	-607.017	-574.224	-340.174	-263.607
Venituri totale	1.374.880	180.920	284.902	327.847
Cheltuieli totale	1.981.897	755.144	625.076	591.454
Profitul sau pierderea brută	-607.017	-574.224	-340.174	-263.607
Impozitul pe profit	0	0	0	0
Alte impozite neînregistrate mai sus	0		0	9.760
Rezultatul net al exercitiului	-607.017	-574.224	-340.174	-273.367

Din analiza Contului de profit și pierdere din data de 31.12.2015, se observă următoarea situația a veniturilor și cheltuielilor înregistrate de Societate:

- Societatea nu înregistrează venituri din vânzarea mărfurilor în ultimii 3 ani;
- În anul 2015, veniturile din exploatare ocazionale cresc cu aproximativ 13,09% față de aceleași venituri din anul 2014;
- În perioada 2014-2015, cheltuielile de exploatare efectuate de Societate, scad cu aproximativ 5,38% față de anul 2014;
- În perioada 2014-2015, nu sunt înregistrate venituri sau cheltuieli financiare;
- Cifra de afaceri netă a crescut de la valoarea de 254.159 lei la valoarea de 307.247 lei, modificare determinată de creșterea veniturilor din prestațiile efectuate de către Societate și a menținerii veniturilor din redevențe, locații de gestiune și chirii;

- Rezultatul net al exercițiului financiar din anul 2015, obținut după deducerea impozitului pe venit calculat în sumă de 9.760 lei, reprezintă pierdere în valoare de -273.367 lei (pierdere mai mică cu aproximativ 19,64% față de pierderea înregistrată în anul 2014).

Analiza structurală a cheltuielilor de exploatare pe categorii de activitate și pe categorii de cheltuieli înregistrate în exercițiul financiar al anului 2015, evidențiază următoarele:

- cheltuielile cu materii prime, materiale consumabile și materiale pentru asigurarea logistică a capacităților funcționale – în sumă de 13.285 lei;
- cheltuieli cu personalul – 207.416 lei;
- cheltuieli cu prestațiile terților – 54.320 lei;
- cheltuieli cu alte impozite și taxe – 10.033 lei;
- cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate – 254.395 lei;
- alte cheltuieli de exploatare – 52.005 lei.

Activitatea de exploatare. Cifra de afaceri netă

Activitatea de exploatare prezintă cea mai mare importanță în cadrul analizei pe baza contului de profit și pierdere, indiferent de specificul activității entității economice analizate. În analiză se iau în considerare veniturile din exploatarea activității și în contrapartidă, cheltuielile materiale și cele privind utilitățile, cheltuielile privind personalul (inclusiv taxele aferente), cheltuielile privind prestațiile externe, cheltuielile privind taxele și impozitele datorate, alte cheltuieli de exploatare.

Structura veniturilor din exploatare se prezintă după cum urmează:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Cifra de afaceri netă	413.798	174.687	254.159	307.247
Producția vândută (venituri din prestarea serviciilor, venituri din redevențe și chiri)	413.598	174.687	254.159	307.247
Venituri din vânzarea mărfurilor	200	0	0	0
Varianta stocurilor	0	0	0	0
Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată	0	0	0	0
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0	0	0	0
Alte venituri din exploatare	961.081	5.854	30.743	20.600
Reduceri comerciale acordate	0		0	0
Total venituri din exploatare	1.374.879	180.541	284.902	327.847

Veniturile din exploatare sunt pozitive la nivelul anului 2015, fiind constituite în proporție de 100% din venituri obținute din activitatea curentă. În anul analizat societatea a înregistrat venituri din exploatare în cuantum de 327.847 lei.

Din balanța de verificare întocmită la data de 30.09.2016, se observă că veniturile Societății sunt constituite doar din veniturile din serviciile prestate (rulați luna septembrie 2016 de 288.60 lei, ceea ce reprezintă aprox. 2,73 % din veniturile totale ale lunii) și veniturile din redevențe, locații de gestiune și chiri (rulați luna septembrie 2016 de 10.259,00 lei – aprox. 97,26 % din veniturile totale ale lunii – 10.547,60 lei).

Structura cheltuielilor din exploatare se prezintă după cum urmează:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	93.728	53.077	14.107	6.991
Alte cheltuieli materiale	3.939	2.755	2.696	534
Cheltuieli cu energia și apa	-14	6.407	7.405	5.760
Cheltuieli privind mărfurile	0	0	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0	0	0
Cheltuieli cu personalul	292.959	222.225	183.672	207.416

Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	399.761	306.778	299.971	254.395
Cheltuieli privind amortizarea activelor circulante	0	0	0	0
Alte cheltuieli de exploatare:	1.179.004	151.341	117.225	116.358
-Cheltuieli privind prestații externe	130.460	126.629	96.003	54.320
-Cheltuieli cu impozite și taxe	9.460	24.557	1.399	10.033
-Alte cheltuieli	1.039.084	155	19.823	52.005
Total cheltuieli din exploatare	1.969.377	742.583	625.076	591.454

Din analiza documentelor contabile, se observă că Debitoarea înregistrează doar cheltuieli de exploatare (care cuprind: cheltuieli cu materialele consumabile; cheltuieli cu alte materiale; cheltuieli cu redevențele, localitățile de gestiune și chiriile; cheltuieli cu prestațiile externe; cheltuielile cu salariile personalului; cheltuieli cu impozite și taxe; etc.) generate de activitatea de exploatare curentă.

Din analiza bilanțelor sintetice din perioada iulie – septembrie 2016, se observă următoarea imagine de ansamblu asupra situației veniturilor ocazionale și a cheltuielilor efectuate de Societate:

Denumire indicatori	31.07.2016	31.08.2016	30.09.2016
1.CIFRA DE AFACERI (CA = a + b + c)	25.972	2.500	10.548
a) Venituri din servicii	3.119	2.500	289
b) Venituri din redevențe și chiri	22.853	0	10.259
c) Alte venituri în CA (marfă, deșeură, refacturări)	0	0	0
2. Vânzări active	0	0	0
3. Alte venituri din exploatare (red. comerciale)	0	0	0
4. Variația producției stocate	0	0	0
Total Venituri	25.972	2.500	10.548
Cheltuieli materie primă/materiale consumabile	0	0	0
Cheltuieli cu mărfurile	0	0	0
Cheltuieli de transport	20	40	60
Cheltuieli cu serviciile externe (prima de asigurare)	0	0	0
Cheltuieli salarii directe - total	11.433	10.843	10.829
Cheltuieli cu tichetele de masă	0	0	0
Cheltuieli energie, utilități	860	408	0
Cheltuieli cu asistența tehnică	0	0	0
Total cheltuieli directe	12.313	11.291	10.889
Cheltuieli salarii indirecte - total	0	0	0
Cheltuieli indirecte cu tichetele de masă	0	0	0
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile utilităților	0	0	0
Obiecte de inventar (SDV)	0	0	0
Chirii (mașini, utilaje, cladiri)	0	0	0
Cheltuieli cu deplasări (diurna, cazare, transp.)	0	4.140	0
Cheltuieli cu telefon, poșta, etc.	292	290	290
Cheltuieli cu protecția muncii și mediului	0	0	0
Cheltuieli cu rechizite și alte mat. consumabile	0	0	7
Cheltuieli cu serviciile externe (ch. cu colaboratorii, protocol și reclamă, alte servicii executate de terți)	1.740	1.726	1.726
Ch. comisioane și onorarii	0	0	0
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	2.696	2.561	2.557
Cheltuieli cu comisioane și speze bancare	53	74	89
Cheltuieli cu impozite și taxe	44	44	33
Alte materiale (combustibil)	291	195	333
Alte cheltuieli (majorări, penalități, etc.)	0	0	0
Cheltuieli privind materialele nestocate	0	11	70

Cheltuieli de exploatare privind amortizarea	13.866	13.866	13.866
Total cheltuieli indirecte	18.983	22.908	18.971
Total cheltuieli exploatare	31.296	34.199	29.860
Amortizare	13.866	13.866	13.866
Profit / (Pierdere) operationala	-19.191	-45.565	-33.179
Venituri financiare	0	0	0
Cheltuieli financiare	0	0	3
Profit / (Pierdere)	-19.191	-45.565	-33.181
Impoziti pe venit	0	0	390
Profit / (Pierdere netă)	-19.191	-45.565	-33.571
Profit / (pierdere) cumulată			-79.137

Din bilanța de verificare din data de 30.09.2016, se observă următoarele cheltuieli efectuate de către Societate în luna septembrie 2016:

- cont 6022 Cheltuieli privind combustibilii – 332,81 lei;
- cont 6028 Cheltuieli cu alte materiale consumabile – 7,08 lei;
- cont 604 Cheltuieli cu materialele nestocate – 69,76 lei;
- cont 621 Cheltuieli cu colaboratorii – 426,00 lei;
- cont 624 Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal – 60,00 lei;
- cont 626 Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații – 290,00 lei;
- cont 627 Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate – 88,90 lei;
- cont 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți – 1.300,00 lei;
- cont 635 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate – 33,00 lei;
- cont 641 Cheltuieli cu salariile personalului – 10.829,00 lei;
- cont 6451 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale – 1.904,00 lei;
- cont 6452 Cheltuieli privind contribuția unității pentru ajutorul de șomaj – 68,00 lei;
- cont 6453 Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările sociale de sănătate – 585,00 lei;
- cont 6651 Diferențe nefavorabile de curs valutar – 2,54 lei;
- cont 6811 Cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizărilor – 13.866,48 lei;
- cont 698 Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite – 390,00 lei.

La sfârșitul perioadei analizate, Societatea își încheie în pierdere exercițiul financiar aferent lunii septembrie 2016, nivelul cheltuielilor (30.252.57 lei) fiind superior nivelului veniturilor înregistrate (10.547,60 lei).



Perioada	2012	2013	2014	2015
Cifra de Afaceri	413.798	174.687	254.159	307.247
Cheltuieli de exploatare	1.969.377	742.583	625.076	591.454

Din evoluția comparativă a cifrei de afaceri față de cheltuielile din exploatare, se observă că Societatea înregistrează în perioada 2012 - 2015 cheltuieli de exploatare mai mari decât cifra de afaceri. Astfel că, în anul 2015 au fost înregistrate cheltuieli de exploatare ce depășesc cu 48,05% cifra de afaceri înregistrată în același an.

Activitatea financiară

În ceea ce privește **activitatea financiară** a Solcății, aceasta cuprinde veniturile obținute (în perioada 2012 - 2013) din dobânziile încasate ca urmare a existenței disponibilului în conturile pe care acestea le deschise la bănci, respectiv cheltuielile din diferențele de curs valutar (înregistrate în perioada 2012 - 2013).

Structura veniturilor și a cheltuielilor financiare ale Societății pentru cele 4 exerciții financiare analizate, se prezintă după cum urmează:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Venturi financiare	1	379	0	0
Cheltuieli financiare	12.520	12.561	0	0
Rezultatul financiar	-12.519	-12.182	0	0

Astfel, din analiza structurii veniturilor și cheltuielilor financiare, se observă că Societatea debitoare nu efectuează cheltuieli, respectiv, nu ocazionează venituri financiare în perioada 2014 - 2015.

Din analiza balanței sintetice întocmită la data de 30.09.2016, se observă că Societatea nu înregistrează venituri financiare, ci doar cheltuieli financiare sub formă de diferențe nefavorabile de curs valutar de doar 2,54 lei (cont 6651).

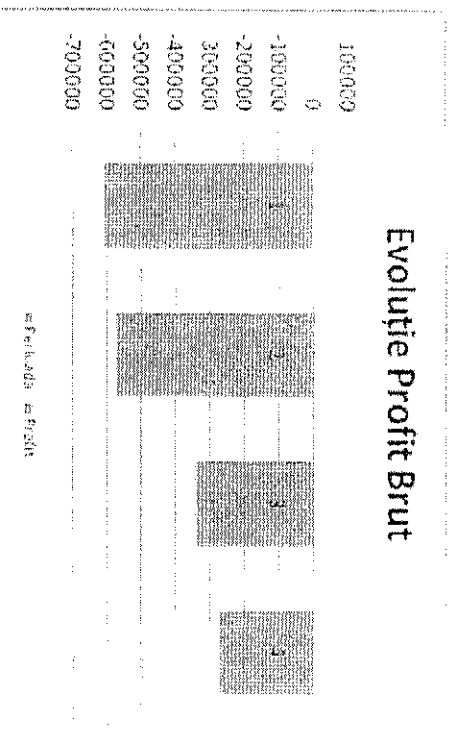
Acest fapt fiind o situație normală la societățile comerciale care nu desfășoară activități de import sau care nu dețin investiții sau imobilizări financiare.

Rezultatul net

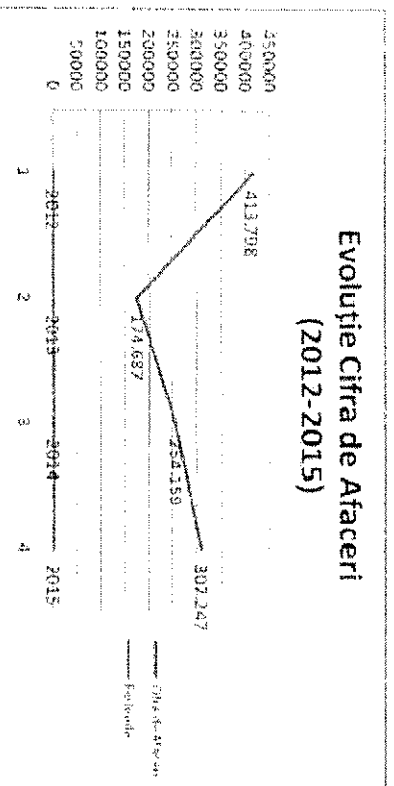
Rezultatul net reprezintă suma rezultatelor din: exploatare, financiare și cele cu caracter extraordinar din care se scade impozitul calculat conform dispozițiilor legale prevăzute în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

În ceea ce privește evoluția rezultatului net al debitorului SC MECONER SA în perioada analizată, acesta prezintă valorile menționate în tabelul următor:

Denumire indicatori	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Rezultatul din exploatare	-594.498	-562.042	-340.174	-263.607
Venturi financiare	1	379	0	0
Cheltuieli financiare	12.520	12.561	0	0
Rezultatul financiar	-12.519	-12.182	0	0
Rezultatul curent al exercițiului	-607.017	-574.224	-340.174	-263.607
Venturi totale	1.374.880	180.920	284.902	327.847
Cheltuieli totale	1.981.897	755.144	628.076	591.454
Profitul sau pierderea brută	-607.017	-574.224	-340.174	-263.607
Impozitul pe profit	0	0	0	0
Alte impozite neînregistrate mai sus	0	0	0	9.760
Rezultatul net al exercițiului	-607.017	-574.224	-340.174	-273.367



Pentru perioada 2012 - 2015, profitul brut a înregistrat o valoare negativă ascendentă, de la valoarea de -607.017 lei în anul 2012 până la - 273.367 lei în anul 2015.

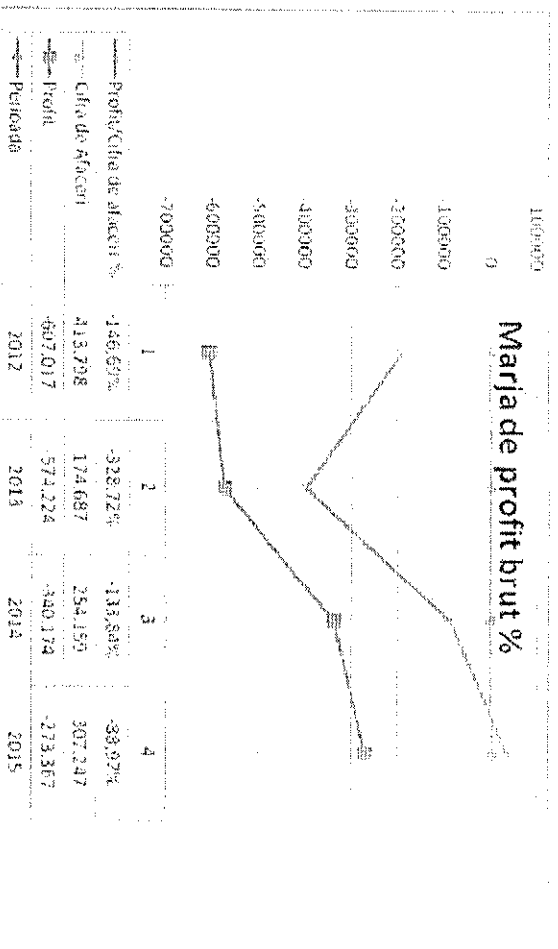


Perioada	2012	2013	2014	2015
Cifra de Afaceri	413.798	174.687	254.159	307.247

Pentru perioada 2013 - 2015, cifra de afaceri a înregistrat o valoare ascendentă, de la valoarea de 174.687 lei în anul 2012 până la 307.247 lei în anul 2015.

Repartizarea Profitului

Din punct de vedere al rentabilității firmei în această perioadă, situația Societății poate fi estimată cu ajutorul ratei profitului ale cărei valori sunt prezentate în tabelul ce urmează:



Perioada	2012	2013	2014	2015
Profit	-607.017	-574.224	-340.174	-273.367
Cifra de Afaceri	413.798	174.687	254.159	307.247
Profit/Cifra de afaceri %	-146,69%	-328,72%	-133,84%	-88,97%

În cursul perioadei analizate, se observă că Societatea a înregistrat o valoare negativă a profitului.

Elementele componente ale rezultatului financiar obținut de Societate în perioada iulie – septembrie 2016 se prezintă astfel:

Perioada	Cheltuieli	Venituri	Profit/perioadă curentă	Pierdere/perioadă curentă	Rezultatul exercițiului – sold final
01.07.2016 – 31.07.2016	31.296,01	25.971,79	25.971,79	31.296,01	-86.117,17
01.08.2016 – 31.08.2016	34.198,86	2.500,00	2.500,00	34.198,86	-117.816,03
01.09.2016 – 30.09.2016	30.252,57	10.547,60	10.547,60	30.252,57	-137.521,00

Astfel, în perioada iulie – septembrie 2016, se observă că Societatea înregistrează un rezultat financiar negativ (în luna septembrie 2016 este înregistrată o pierdere de 137.521,00 lei).

Înainte de deschiderea procedurii de insolvență, în special în perioada 2012 - 2014, structura pasivului Societății s-a remarcat printr-un grad excesiv de îndatorare (rata de îndatorare globală este: în anul 2012 de 102,55 %, în anul 2013 - 125,94 %, în anul 2014 - 143,9 %), în principal ca urmare a efectuării de cheltuieli mult mai mari decât veniturile ocazionale.

După deschiderea procedurii de insolvență, Debitarea afilată într-o stare de expectativă – propunerea și aprobarea unui plan de reorganizare, a sîstat parțial activitățile economice efectuate în mod obișnuit în perioadele precedente, astfel că veniturile și cheltuielile din activitățile de exploatare sunt diminuate în comparație cu perioadele precedente.

TABELUL DEFINITIV AL CREAȘTELOR

Creaște înscrise în tabelul definitiv al creașelor împotriva averii SC MECONER SA (rectificat la data de 04.11.2016):

Nr. crt.	Creditor	Adresa	Creașă depusă	Creașă acceptată	% din grupă	% din total I	% din total II	Mențiuni
----------	----------	--------	---------------	------------------	-------------	---------------	----------------	----------