

măsurarea profitului. Performanța financiară a unei entități se referă la profiturile pe care aceasta le obține din resursele pe care le controlează, la componentele acestor profituri și la caracteristicile acestor componente. Profitul se determină ca diferența între veniturile obținute și cheltuielile efectuate de întreprindere în timpul exercițiului financiar. Situația contului de profit și pierdere aferent perioadei analizate conform ultimei situații financiare se prezintă în felul următor:

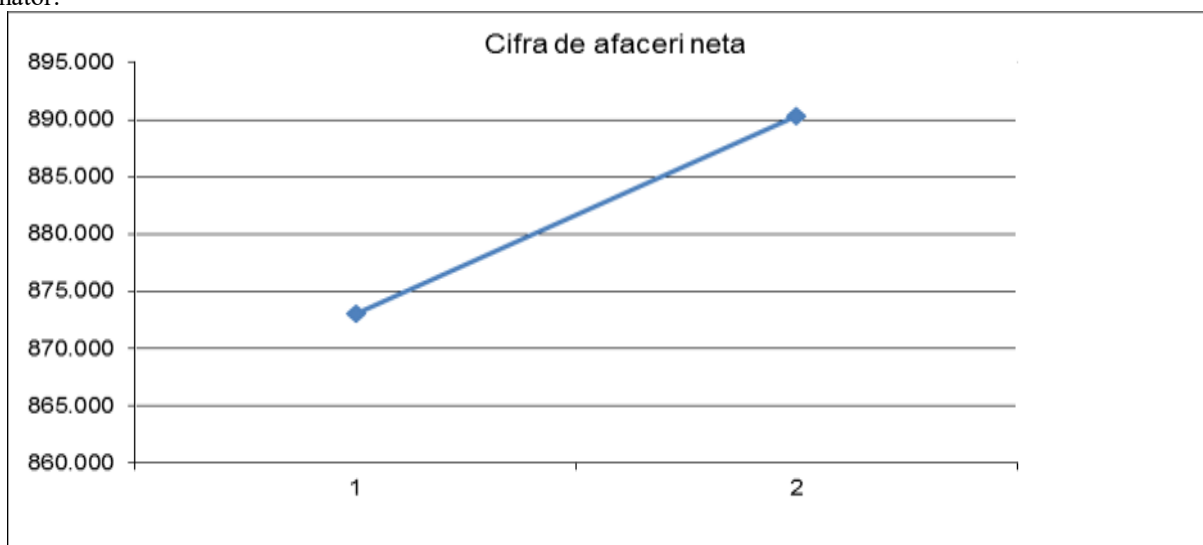
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Denumirea indicatorului	01.01.2015- 30.06.2015	01-01-2016- 30.06.2016
	1	2
A		
1. Cifra de afaceri neta (rd.02+03-04+05+06)	873.017	890.316
Productia vanduta (ct.701+702+703+704+705+706+708)	55.456	73.035
Venituri din vanzarea marfurilor (ct.707)	819.872	819.104
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror obiect de activitate îl constituie leasingul (ct. 766)		
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)		
2. Variatia stocurilor (ct.711) -Sold C	521.814	761.986
și a producției în curs de execuție -Sold D		
3. Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizata (ct.721+722)		
4. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)		4.093
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd.01+07-08+09+10+11+12+13)	1.394.831	1.656.395
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	227.571	254.774
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	33.676	34.456
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apa) (ct.605)	35.280	40.135
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	692.508	827.667
Reduceri comerciale primite (ct.609)	2.242	1.384
6. Cheltuieli cu personalul (rd.23+34)	176.049	182.478
a) Salarii și indemnizatii (ct.641+642+643+644)	143.372	148.321
b) Cheltuieli cu asigurarile și protecția socială (ct.645)	32.677	34.157
7.a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale și necorporale (rd. 26-27)	105.320	88.210
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	105.320	88.210
a.2) Venituri (ct.7813)	0	0
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd.29-30)	0	0
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	0	0
b.2) Venituri (ct.754+7814)	0	0
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd.32 la 38)	174.073	192.949
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	138.419	94.412
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și varsăminte asimilate (ct.635+6586*)	28.887	25.219
8.3. Alte cheltuieli (ct. 651+6581+6582+6583+6588)	6.767	73.318
Cheltuieli privind dobanzile de refinanțare înregistrate de entitate, al caror obiect de activitate îl constituie leasingul (ct. 666)	0	0
Ajustari privind provizioanele (rd.40-41)	0	0
- Cheltuieli (ct.6812)	0	0
- Venituri (ct.7812)	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd.17 la 20-21+22+25+28+31+39)	1.442.235	1.619.285
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE: - Profit (rd.16-42)	-47.404	37.110
- Pierdere (rd.42-16)		0
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	0	0
-din care, venituri obținute de la entitățile afiliate	0	0
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)		
-din care, venituri obținute de la entitățile afiliate	0	0
11. Venituri din dobanzi (ct.766)	45	4
-din care, venituri obținute de la entitățile afiliate	0	0
Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768+7615)	2	1.979
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd.45+47+49+50)	47	1.983
12. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare și a investițiilor financiare	0	0

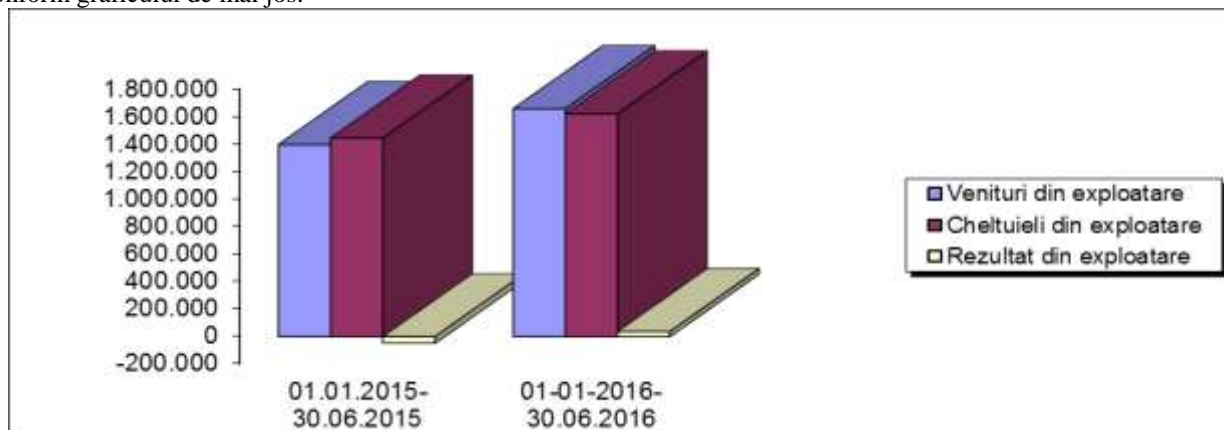
Denumirea indicatorului	01.01.2015- 30.06.2015	01-01-2016- 30.06.2016
	1	2
A		
detinute ca active circulante (rd.54-55)		
- Cheltuieli (ct.686)	0	0
- Venituri (ct.786)	0	0
13. Cheltuieli privind dobanzile (ct.666)	0	0
-din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd.53+56+58)	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA - Profit (rd.52-59)	47	1.983
- Pierdere (rd.59-52)	0	0
VENITURI TOTALE (RD.16+52)	1.394.878,00	1.658.378
CHELTUIELI TOTALE (RD.42+59)	1.442.235,00	1.619.285
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA Profit(rd.62-63)	-47.357	39.093
Pierdere (rd.63-62)		0
18. Impozitul pe profit (ct.691)	0	0
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	0	0
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:		
Profit(rd.64-65-66-67)	-47.357	39.093
Pierdere(rd.65+66+67-64)		0

Rezulta așadar, ca societatea debitoare a înregistrat pierdere contabilă în perioada primului semestru al anului 2015, dar, în perioada primului semestru al anului 2016, din activitatea desfășurată, a realizat profit, reușind să acopere pierderea anterioară în proporție de 82,55 %.

Totodată, cifra de afaceri realizată de societatea debitoare prezintă o creștere în perioada analizată, conform graficului următor:



Activitatea de exploatare a societății debitoare, respectiv veniturile, cheltuielile și rezultatul din exploatare, se prezintă conform graficului de mai jos:



Rezultă așadar că în perioada primului semestru al anului 2016, deci în perioada imediat anterioară intrării în insolvență, cifra de afaceri a crescut, iar activitatea de exploatare a generat profit, toate aceste aspecte relevând posibilitatea de reorganizare a debitoarei.

Pe de altă parte, din punct de vedere patrimonial, situația în perioada analizată se prezintă astfel:

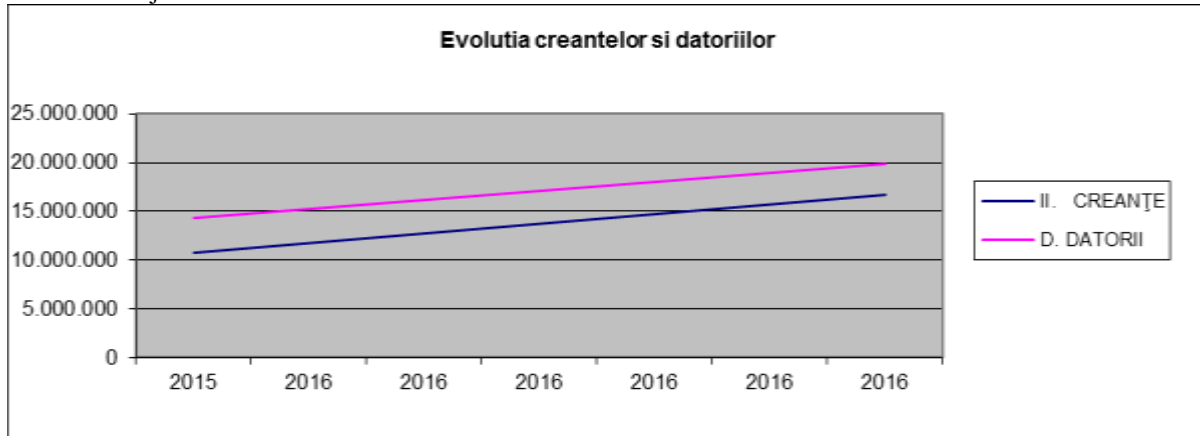
Denumirea indicatorului	SOLD	SOLD
	01/01/2016	30/06/2016
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	2.255.369	2.118.582
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 la 03)	2.255.369	2.118.582
B. ACTIVE CIRCULANTE		
I. STOCURI	87.211	74.804
II. CREANȚE	10.815.368	16.692.188
- Din care creanțe incerte (4118-491)		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT	1	
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	182.730	99.825
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 la 08)	11.085.310	16.866.817
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		20.231
D. DATORII	14.294.610	19.920.468
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+10-11-19)	-3.209.300	3.033.420
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+12)	-953.931	-914.838
G. DATORII : Sumele ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an		
H. PROVIZIOANE		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 la 22), din care:		
- subvenții pentru investiții		
- venituri înregistrate în avans		
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL (rd. 30 la 35) din care:	1.050	1.050
- capital subscris vărsat (ct. 1012)	1.050	1.050
- capital subscris nevărsat (ct. 1011)		
- patrimoniul regiei (ct. 1015)		
II. PRIME DE CAPITAL		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		
IV. REZERVE (ct. 106)	210	210
Acțiuni proprii		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117) - Sold C		
- Sold D	1.761.530	955.191
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121) - Sold C	806.349	39.093
- Sold D		
Repartizarea profitului	10	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.29+36+37+38-39+40-41+42-43+44-45-46)	-953.931	-914.838
Patrimoniul public		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 47+49)	-953.931	-914.838

Se observa așadar o scădere, insignifiantă ca proporție, a valorii activelor imobilizate, scădere datorată amortizării acestor elemente de activ prevăzută de lege.

În ceea ce privește activele circulante, se relevă că ponderea covârșitoare în cadrul acestora o reprezintă creanțele, care prezintă o creștere semnificativă în perioada analizată.

Totodată, privitor la pasivul societății, reiese că în perioadă și datoriile acesteia au crescut substanțial.

Reprezentată grafic, evoluția creanțelor și datoriilor înregistrate de către debitoare în perioadă se prezintă conform graficului de mai jos:



Nu în ultimul rând, din datele obținute de administratorul judiciar, reiese că împotriva debitoarei, anterior deschiderii procedurii insolvenței, a fost demarată procedura executării silite în calitatea acesteia de garant al unor terțe persoane juridice, care nu și-au ramursat datoriile la termen.

În concluzia analizei mai sus efectuate,

-apreciem că stărea de insolvență a debitoarei este datorată politicilor de credit comercial aplicate în activitatea sa;

-Un alt factor, extrinsec, care a influențat stărea de insolvență este reprezentat de începerea executării silite, inclusiv prin poprire, împotriva debitoarei în calitatea acesteia de garant al rambursării unor datorii contractate de terțe persoane, care nu au avut posibilitatea onorării acestora la termen.

-precizăm totodată și că, deși au existat unele dezechilibre în desfășurarea activității debitoarei, din punctul nostru de vedere, niciunele nu sunt încadrabile faptelor prevăzute la art.169 din L.85/2014, neputând fi reținută, de asemenea, nici existența formei de vinovăție prevăzută la lit.h, cu raportare la prevederile art.16 alin.2 Cod Civil -aplicabil în baza art.342 alin.1 din L.85/2014.

-În cazul în care, ulterior întocmirii prezentului vor fi descoperite elemente noi, ne rezervăm dreptul de a proceda la completarea acestui raport.

II. În aplicarea prevederilor art.97 alin.2 și 3 din L.85/2014, prezentăm judecătorului sindic următoarele:

În urma analizei situației debitoarei, considerăm că există posibilitatea reală de reorganizare a activității acesteia, în principal prin ajustarea unor elemente de cost raportat la nivelul veniturilor realizabile.

Precizăm totodată și că analizăm posibilitatea de a propune singur un plan de reorganizare, ori de a colabora cu administratorul special la elaborarea planului de către debitor, dacă se va solicita.

Cu respect,

MBS Insolv Consult IPURL

*

*

*

