

COMCM S.A.  
CONSTANTA

3994 10.06.2007

## R A P O R T U L

### **Privind auditarea Bilantului si a Situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2006 la S.C. COMCM SA CONSTANTA**

SC COMCM SA a incheiat situatiile financiare aferente exercitiului 2006, avand la baza respectarea prevederilor urmatoarelor acte normative: Legea nr.31/1990, republicata, privind societatile comerciale; Legea nr.82/1991, republicata, privind organizarea contabilitatii; Ordinul MFP nr.1752/2004, modificat, privind aplicarea reglementarilor Standardelor Internationale de Contabilitate; Legea nr.297/2004, privind piata de capital.

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii comerciale, avandu-se in vedere actele normative mentionate mai sus.

In calitate de auditor intern, am procedat la examinarea profesionala a conturilor anuale, la data de 31.12.2006, respectiv a bilantului contabil, a contului de profit si pierdere, a situatiei privind modificarile de capital propriu, a fluxului de trezorerie precum si a notelor explicative si a politicilor contabile.

Astfel, am aplicat metodele si tehnicile specifice, in vederea posibilitatii de a exprima o opinie ( cu sau fara rezerve ), profesionala, independenta, calificata, asupra imaginii clare, fidele si complete a bilantului contabil si a anexelor mentionate, aferente exercitiului 2006.

Concluziile, urmare analizei efectuate, vor fi reflectate in constatarile mentionate mai jos:

Conturile anuale ale SC COMCM SA , incheiate la finele anului 2006, ce reprezinta obiectul auditarii si certificarii, au fost intocmite de catre conducerea societatii, reprezentand, asa cum s-a aratat, responsabilitatea, acesteia.

## I. BILANT - TOTAL ACTIV

Elementele structurale de natura economico- patrimoniala si juridica, in evolutie, la SC COMCM SA, se prezinta, in anul 2006, astfel:

	31.12.2005	31.12.2006	%
1. Active imobilizate - Total, lei:	6.557.618	119.337.788	1.819,83%
2. Active circulante - Total, d.c.:	6.007.649	9.829.897	163,62%
Stocuri	1.104.119	1.360.561	123,22%
Creante	3.143.634	5.083.628	161,71%
Casa si cont. la banci	1.759.896	3.385.708	192,38%
Conturi de regularizare	119.992	143.898	119,92%
<b>Total Active</b>	<b>12.685.259</b>	<b>129.311.583</b>	<b>1.019,38%</b>

La data de 31.12.2006, societatea comerciala inregistreza total active, in valoare de 129.311.583 lei, fata de 12.685.259 lei, la sfarsitul anului 2005, cresterea fiind de 1.019,38 %, iar in suma absoluta, de 116.626.324 lei.

La data incheierii exercitiului financiar al anului 2006, comparativ cu aceeasi perioada a anului 2005, elementele patrimoniale de active, au inregistrat urmatoarea evolutie:

### Cu privire la ACTIVELE IMOBILIZATE

I.1. SC. COMCM SA Constanta inregistreaza imobilizari necorporale, in curs, la sfarsitul anului 2006, de 34.856 lei, reprezentate de c. valoarea documentatiei emisa pentru obtinerea licentei de extindere perimetru exploatare, la Cariera Sibioara.

I.2. La data de 31.12.2006, SC COMCM SA detine active imobilizate, in suma totala de 119.337.788 lei, fata de inceputul anului, cand reprezentau 6.557.618 lei.

In structura, acestea se prezinta, dupa cum urmeaza:

	31.12.2005	31.12.2006	%
1. Imobilizari necorporale	-	34.856	-
2. Imobilizari corporale	6.557.618	119.302.932	1.819,30%
- terenuri si constructii	3.382.975	112.576.954	3.327,75%
- instal.tehnice si masini	2.944.031	6.374.324	216,51%
- alte instal. Util. si mob.	61.767	14.920	- 75,84%
- imob. Corp. in curs	168.845	336.734	199,43%
<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>	<b>6.557.618</b>	<b>119.337.788</b>	<b>1.819,83%</b>

Cresterea semnificativa de imobilizari corporale, a fost determinata de achizitiile noi de echipamente tehnologice si mijloace de transport, in contextual politicii investitionale promovata de conducerea societatii.

### I.3. ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL

La data de 31.12.2006, aceasta categorie de imobilizari avea urmatoarea structura:

Nr.crt.	Explicatii	31.12.2005	31.12.2006	%
1.	STOCURI TOTAL,	1.104.119	1.360.561	123,22
	Din care:			
	Materii prime, mat. Cons.	633.973	760.957	120,02
	Ob. De inv.			
	Prod. In curs de exec.	147.504	201.954	136,91
	Prod. Finite si marf.	310.076	326.245	105,21
	Avansuri pt. cump.stoc.	12.566	71.405	568,23
2.	CREANTE	3.143.634	5.083.628	161,71
	Din care:			
	Furnizori debitori	7000	113.447	162,06
	Clienti cont. asim.	2.973.174	4.764.240	160,24
	Proviz. Deprec. Clienti	133.309	122.103	- 8,40
3.	Disponib. Banca si casa	1.759.896	3.385.708	192,38



TOTAL ACTIVE CIRCUL.	5.954.376	9.769.272	164,07
CHELTUIELI IN AVANS	119.992	143.898	119,92
- c.val. asig., abonam.			
Dobanzi ctr. Leasing,			
Asig. casco			
I 4. DATORII: Sume care trebuie platite	2.880.067	4.362.697	151,47
Intr-o per. Pana la un an			
I. 5. ACTIVE CIRCUL. NETE	3.157.021	5.449.986	172,63
I.6. DATORII: Sume care trebuie platite			
Intr-o per. Mai mare de un an	1.642.173	3.222.434	196,23

Structura datoriilor este urmatoarea:

Furnizori:	1.471.164,88	2.685.760,69	182,56
Clienti creditor	148.631	500.701	336,87
Datorii personal	313.771	612.479	195,20
Impozit profit	43.959	197.714	449,77
TVA	104.472	137.640	131,75
Alte datorii la buget.stat.	49.635	96.386	194,20
Creditori diversi	136.813	131529	96,13
Credite bancare	1509. 457	3.208. 457	212,55
Rate leasing	109.591	11.442	- 89,55
Dobanzi leasing	23.125	2533	- 89,05

Conform informatiilor prezentate in bilantul contabil la data de 31.12.2006, societatea COMCM SA inregistreaza clienti neincasati in valoare totala de 4.764.239,97 lei din care clienti incerti sau in litigiu in suma de 690.296,48 lei.

In raport de valoarea mentionata a clientilor incerti au fost constituite in perioada anterioara exercitiului 2006 provizioane in suma de 133.309,02 lei din care in cursul anului 2006, prin incasarea unor creante aferente, de 11.206,32 lei, la finele perioadei a ramas in sold suma de 122.102,70 lei.

Potrivit reglementarilor contabile in vigoare, armonizate cu Directiva a IV-a a Comunitatii Europene, un provizion se constituie atunci cand sunt indeplinite conditiile:

- existenta unei obligatii curente generata de un eveniment anterior;
- probabilitate majora de producere a unei iesiri de resurse cu consecinta afectarii beneficiilor economice in perioada urmatoare;
- posibilitatea unei estimari relevante a valorii obligatiei.

Din analiza efectuata asupra situatiei fiecarui client incert aflat in evidenta societatii si neprovizionat, la data de 31.12.2006, implicit cu luarea in considerare a stadiului juridic de urmarire, s-a apreciat ca societatea va reusi prin demersurile intreprinse sa recupereze contravaloarea sumelor aferente.

Pe cale de consecinta consideram ca nu exista un risc de neincasare pentru clientii incerti aflati in sold la data analizei si ca in aceste circumstante nu vor fi afectate beneficiile ulterioare ale societatii.

In contextul celor mentionate mai sus, coroborat cu rationamentul profesional efectuat la nivelul conducerii societatii, opinam ca nu se impune constituirea de provizioane la data de 31.12.2006, pentru clientii incerti, ce constituie obiectul unor procese in curs de derulare pe rolul instantelor de judecata.

## II. BILANT - TOTAL PASIV

II. 1. In mod corespunzator, tratam evolutia si structura elementelor de pasiv:

Nr.crt.	Elemente de pasiv	31.12.2005	31.12.2006	%
1.	Capital social	1.997.300	1.997.300	-
2.	Diferente din reev.	3.332.091	112.602.629	3.379,33
3.	Rezerve legale	627.743	740.033	117,88
4.	Alte rezerve	963.641	1.539.486	159,76
5.	Rezultatul exerc.	1.222.583	4.798.182	392,46
	<b>Capitaluri proprii</b>	<b>8.072.466</b>	<b>121.565.340</b>	<b>1.505,92</b>

Rezulta din datele prezentate, ca in anul 2006, s-a inregistrat o crestere spectaculoasa de capitaluri proprii; aceasta a fost determinate de urmatoarele aspecte:

- Majorarea profitului exercitiului, cu 392,46%;
- Actiunea de reeval. A terenurilor si construct, in urma careia diferentele de crestere, au fost de 109.270.538 lei.
- Majorarea rezervelor, reprezentand surse pentru finantarea investitiilor, cu suma de 575.845 lei.

II.2. Capitalul social al SC COMCM SA, la data de 31.12.2006, este format dintr-un numar de 798.920 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei/ actiune, reprezentate, numeric si procentual, astfel:

- SIF Transilvania	1.126.470 lei ,	450.588 actiuni,	56,40%
- Fratila Constantin	806325 lei,	322.530 actiuni,	40,37%
- Alti actionari	64 505 lei,	25. 802 actiuni,	3,23%
<b>TOTAL</b>	<b>1. 997.300 lei,</b>	<b>798. 920 actiuni,</b>	<b>100,00%</b>

### III. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

III. 1. La finele anului 2006, COMCM SA incheie exercitiul financiar, cu urmatoarele rezultate:

Nr. Crt.	Explicatii	2005	2006	%
1.	Cifra de afaceri	19.006.436	30.368.254	159,78
2.	Venituri totale	20.677.083	34.362.077	166,18
2.1.	Venituri exploatare	20.558.660	33.960.650	165,19
a.	Venituri din vanz. Marf.	1.037.696	1.463. 898	141,07
b.	Productia vanduta	17.968.740	28.904.356	160,86
c.	Venituri din prod. Stoc.	1.326.850	1.703.429	128,38
d.	Venituri prod. Imob.	201.554	278.144	138,00
e.	Alte ven. Din exploat.	23.820	1.610.823	6.762,48
2.2	Venituri financiare	118.423	401.427	338,98
3.	Cheltuieli totale	19.259.253	28.664.296	148,83
3.1.	Cheltuieli exploatare	19.149.097	28.432.004	148,47
3.2.	Cheltuieli financiare	110.156	232.292	210,87
4.	Rezultatul brut	1.417.830	5.697.781	401,86
a.	Rezultat exploatare	1.409.563	5.528.646	392,22



b. Rezultat financiar	8.267	169.135	2.045,9
5. Impozit profit	195.247	899.599	460,75
6. <b>Profit net</b>	<b>1.222.583</b>	<b>4.796.182</b>	<b>392,30</b>

Constatam ca valoarea profitului net s-a apreciat cu 292,3 procente, comparativ cu valoarea inregistrata in exercitiul financiar precedent.

In structura cea mai mare crestere o inregistreaza rezultatul financiar.

#### IV. REGULI SI METODE CONTABILE

##### A. Imobilizari necorporale.

Au fost inregistrate la costul istoric. De asemenea au fost supuse unui proces normal de amortizare, avand o durata de viata normala.

##### B. Imobilizari corporale.

Imobilizarile corporale au fost inregistrate si evaluate la costul istoric, pe categorii de imobilizari, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

La finele exercitiului financiar s-a desfasurat actiunea de reevaluare a bunurilor din categoria constructiilor si terenurilor, rezultand diferente, in plus, fata de valoarea contabila, care s-au inregistrat in contabilitate, la data de 31.12.2006.

In aprecierea noii valori contabile a activelor supuse reevaluarii, s-au avut in vedere elementele referitoare la: valoarea de piata( justa), valoarea de utilitate si gradul de uzura fizica si morala.

Metoda de amortizare utilizata, a fost cea liniara, in cote, lunare, egale, in mod esalonat, pana la expirarea duratelor normale de functionare.

##### C. Stocurile.

Bunurile existente in stocurile societatii, de natura materialelor, obiectelor de inventar, marfurilor, etc., sunt evaluate la pretul de achizitie.

Iesirea acestora din gestiunile aferente, se realizeaza dupa metoda FIFO ( primul intrat- primul iesit).

#### **D. Creantele si Datoriile.**

Creantele si datoriile societatii sunt evaluate in bilant la valoarea probabila de incasare sau plata.

Ponderea creantelor in total active.

Acest indicator ofera informatii despre politicile comerciale ale firmei si capacitatea de negociere in raport cu clientii acesteia.

Ponderea creantelor in activele curente,  $\text{Creante} / \text{active curente} = 5023.003 / 30081418 = 16,69\%$  ; rezultatul nu atesta existenta unui risc in dimensiunea volumului creantelor.

Perioada de recuperare a creantelor; se calculeaza ca un raport intre totalul creantelor si cifra de afaceri;  $5083628 / 30368254 \times 360 \text{ zile} = 60,26 \text{ zile}$ .

Evolutia Datoriilor.

Din datele prezentate mai sus rezulta ca volumul datoriilor societatii a crescut, comparativ cu aceeaasi perioada a anului precedent, cu 193,9%, determinat de cresterea volumului activitatii. Precizam ca se inregistreaza obligatii, mai vechi de 30 de zile, fata de furnizori, in cuantum de 99.017 lei.

Societatea nu inregistreaza obligatii restante in raport cu bugetul statului si alte autoritati.

#### **V. ANALIZA CORELATIEI CREANTE—OBLIGATII**

Activitatea financiara a societatii este influentata de corelatia creante- obligatii, intrucat aceste elemente determina capacitatea de plata.

Durata de imobilizare a creantelor =  $\text{Sold creante} \times 360 \text{ zile} / \text{cifra de afaceri}$   
 $5.083.628 \times 360 / 30.368.254 = 60,26 \text{ zile}$ .

Durata de folosire a surselor atrase =  $\text{Sold obligatii} \times 360 \text{ zile} / \text{cifra de afaceri}$   
 $7.585131 \times 360 / 30.368.254 = 89,91 \text{ zile}$ .



Se confirma faptul ca societatea nu a intampinat dificultati, in anul 2006, pentru identificarea resurselor financiare necesare atat achitarii obligatiilor curente cat si a dezvoltarii proprii activitati.

## **VI. Analiza lichiditatii si solvabilitatii**

Indicatorii de lichiditate si solvabilitate, calculate, indica valori superioare anului precedent cat si corespunzatoare in raport cu nivelurile minime admise( peste 1 ).

Indicatorii de rentabilitate, calculati, atesta o apreciere semnificativa, fata de anul 2005, prezentand ca sursele proprii au fost utilizate, integral si efficient.

## **VII. Productivitatea muncii**

Productivitatea muncii a inregistrat o crestere, substantiala, fata de anul 2005, de la 67880,129 lei/ salariat, la 110.833,044 lei/ salariat.

Cheltuielile la 0,100 lei cifra de afaceri, s-au diminuat, fata de perioada precedenta, de la 0,101 lei, la 0,091 lei.

## **VIII. Inventarierea patrimoniului**

Actiunea de inventariere a patrimoniului societatii, s-a desfasurat, in conformitate cu prevederile legale in vigoare, respectiv, Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata si OMFP nr.1753/2004, privind modul de organizare si efectuare a inventarierii elementelor de active si pasiv.

In acest context, s-a propus scoaterea din folosinta a unor obiecte de inventar, in valoare de 93.192,08 lei si a unor mijloace fixe in valoare de 16.272,74 lei.

## **IX. Litigiile societatii**

La finele exercitiului 2006, societatea inregistreaza litigii aflate, in curs, pe rolul Instantelor Judecatoresti, aferente unui nr. de 120 dosare, astfel:

- 13, debite in curs de executare;
- 46, debite, in curs de solutionare;
- 2, reprezentand plangeri contraventionale in raport cu ITM CTA si Autoritatea Sanitara;
- 70, avand ca obiect problemele create la Caminul Pescarus Mangalia( chirii si au solicitat cumpararea spatiilor inchiriate);
- 2, privind revendicarea terenurilor din str. Oborului si bdul A.Vlaicu.

## **X. Sinteza**

1. Evidenta contabila este organizata, conform reglementarilor legale;
2. Este asigurata concordanta dintre soldurile sintetice, ale conturilor contabile si cele analitice;
3. Programele informatice, utilizate, sunt corespunzatoare si reduc, semnificativ, riscul de producere a unor erori in reflectarea corecta a operatiunilor.
4. Bilantul contabil si Contul de profit si pierdere, au fost corect intocmite, pe baza datelor din evidenta contabila aferenta perioadei de raportare.
5. Inventarierea patrimoniului a fost efectuata, potrivit reglementarilor legale.

In contextul tuturor aspectelor analizate si prezentate, certific, fara rezerve, conturile anuale ale societatii SC COMCM SA Constanta, incheiate la data de 31.12.2006.

**Auditor intern,**  
**SC Ronia Expert SRL**  
 Prin ec. **Morosanu Rodica**

