

Raportul administratorilor
Privind raportările contabile ale societății comerciale
"COMNORD" S.A.
întocmite la 30 Iunie 2007

S.C "COMNORD" S.A., a fost înființată în baza legii 31/1990 înregistrată la Registrul Comerțului cu nr., J40/493/1991 , Cod fiscal RO 1590368, având sediul în București, sector 1, Calea Griviței 136.

Societatea are ca principal obiect de activitate construcții civile și industriale, conform cod CAEN 4521.

În perioada 01.01.2007-30.06.2007 Societatea a realizat următoarele mărimi valorice semnificative exprimate în RON:

- Total active imobilizate 72.419.425 lei;
- Active circulante 81.647.450 lei;
- Datorii curente 59.602.094 lei;
- Total active minus datorii curente 22.045.356 lei;
- Capitaluri proprii 61.042.687 lei
- Cifra de afaceri 130.339.958 lei;
- Rezultat net al exercițiului profit 13.963.804 lei .

1. Cu privire la Capitalul Social:

Capitalul social, subscris și vărsat integral, este de 4.001.055 lei .

Numărul de acțiuni este 40.010.552 bucăți cu o valoare nominală unitară de 0,10 lei.

Capitalul social nu a suferit modificări în cursul perioadei 01.01.2007-30.06.2007.

2. Obiectul de activitate al societății:

Obiectul principal de activitate al societății potrivit certificatului de înmatriculare la Registrul Comerțului este –Construcții de clădiri și lucrări de geniu civil COD CAEN 4521. Activitatea în domeniul construcțiilor civile și industriale constă în următoarele tipuri de lucrări:

- construcții civile și industriale la cheie
- lucrări de structură construcții civile și industriale
- consolidări și amenajări la construcții
- lucrări de izolații termice și hidrotehnice
- lucrări de instalații sanitare, electrice și hidrotehnice

Pentru asigurarea unor lucrări de calitate și productivitate ridicate, societatea utilizează betoane și mortare de înaltă clasă, cofraje de înaltă tehnicitate, scule și utilaje de mică mecanizare din import, schele autoridicătoare și fixe, mijloace de transport, macarale și excavatoare, toate din dotare proprie.

În scopul realizării obiectului sau de activitate societatea încheie contracte de execuție, contracte de prestări de servicii.

3. Conducerea societatii:

Conducerea societatii a fost asigurata in semestrul I al anului 2007 de catre Consiliul de Administratie .La 30.06.2007 Consiliul de Administratie al SC Comnord SA este reprezentat de catre Dl. Creteanu Sorin –presedinte ,Dl.Cirjan Bogdan –membru si D-na Tivichi Mihaela –membru.

4. Cu privire la contabilitatea societății:

In conformitate cu datele economico – financiare specifice, organizarea si funcționarea contabilității societății sunt supuse prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991, completata si actualizata.

In privința contabilității curente, aceasta este realizata la societatea COMNORD S.A in exclusivitate prin programul informatic “CROS”. Înregistrările contabile au fost efectuate pe baza de documente justificative. Registrele contabile obligatorii: jurnal, cartea mare, inventar sunt deschise si completate corect si la zi, la fel si cele auxiliare sau analitice, precum: registru de casa, jurnalele pentru TVA sau cele cum ar fi: registru privind calculul impozitului pe profit, registru unic de control, etc.

Societatea comercială a calculat lunar elementele conturilor (rulaje, solduri) si a întocmit balanțe de verificare a conturilor. Trimestrial au fost determinate rezultatele contabile si fiscale si s-au calculat impozitele aferente.

Societatea nu inregistreaza obligatii restante fata de bugetul statului.

5. Cu privire la situația activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

A. Activele societății

Totalul activelor societății la 30.06.2007 se ridică la 132.021.519 lei față de 121.634.789 lei cu 10.386.730 lei mai mare decât la închiderea exercițiului 2005.

Structura activelor si ponderea lor in total se prezintă astfel:

1. Active imobilizate 50.374.069 lei respectiv 38,15%
2. Active circulante 81.647.450 lei respectiv 61,84%

a) Activele imobilizate

- a. Activele imobilizate necorporale sunt constituite din alte imobilizări necorporale constând in licențe si soft-uri in suma de 132.953 lei .
- b. Activele imobilizate corporale in valoare neta de 29.058.209 lei sunt constituite din: terenuri si construcții, instalații tehnice si mașini, utilaje și mobilier. Creșterea imobilizărilor corporale cu 6.052.826 lei fata de inceputul anului se datorează in cea mai mare parte investițiilor efectuate in instalații tehnice si mașini, utilaje.
Amortizarea imobilizărilor corporale si necorporale se face după metoda liniara, si degresiva.

- c. Activele imobilizate financiare se ridica la 21.182.907 lei cu 159.474 lei mai mult fata de 31.12.2006. Sunt constituite in principal din titluri de participare si garanții acordate clienților.

b) Activele circulante

Structura activelor circulante si ponderea acestora in totalul activelor circulante de 81.647.450 lei se reprezintă astfel:

- a. Stocurile in suma de 8.674.582 lei reprezintă 10,62% din totalul activelor circulante. Evaluarea stocurilor la intrarea in gestiune a fost făcută la cost de achiziție sau cost de producție, după caz, iar pentru descărcarea din gestiune s-a aplicat costul mediu ponderat după fiecare intrare.
- b. Creanțele in suma de 53.201.001 lei reprezintă 65,15% din totalul activelor circulante. Creanțele întreprinderii înregistrează o creștere față de 31.12.2006 cu 10.246.093 lei. Clienții neîncasați ai căror vechime depășește 270 zile au fost înregistrați ca incerti, constituindu-se provizioane pentru depreciere.
- c. Casa si conturi la bănci in suma de 19.771.867 lei reprezintă 24,23% din activele circulante. Lichiditățile societății se refera la sume in lei si in valuta aflate in casa si in conturile la bănci ale societății, avansuri de trezorerie si alte valori.

Privind activele circulante in ansamblul lor acestea au crescut cu 4.205.461 lei față de începutul anului. Ele sunt finanțate din datoriile pe termen scurt si din capitalurile proprii.

B. Datoriile societății

Datorii pe termen scurt.

La sfârșitul perioadei datoriile societății ce trebuie plătite intr-o perioada de 1 an se ridicau la 59.602.094 lei si sunt formate din:

- datorii comerciale in suma de lei 33.608.762 lei
- avansuri încasate de la clienți 19.086.851 lei
- sume datorate instituțiilor de credit 3.459.693 lei
- alte datorii inclusiv fiscale si către asigurările sociale de 3.446.788 lei

Datoriile către bugetul statului aflate in sold la 30.06.2007 sunt datoriile aferente lunii iunie 2007 cu termen de plata 25.07.2007. Pentru punctul de lucru stabil, impozitul pe salarii a fost virat organelor fiscale teritoriale.

Datorii pe termen lung

Sunt in valoare de 10.078.616 lei fiind constituite din:

- credite bancare pe termen lung in valoare de 5.008.579 lei si alte datorii asimilate 3.214.075 lei si avansuri încasate in contul comenzilor de 1.855.962 lei.

Provizioane

Au fost constituite provizioane pentru garanții acordate clienților in suma de 296.439 lei in perioada de la 01.01.2007-30.06.2007.

C. Capitalurile proprii

Capitalurile proprii ale societății comerciale la sfârșitul perioadei sunt în suma de 61.042.687 lei. Ele acoperă 46,23% din total pasiv.

a. Capitalul social al societății, subscris și vărsat la data bilanțului este de 4.001.055 lei și nu s-a modificat. El este împărțit în 40.010.552 acțiuni comune cu același drept de vot și cu o valoare nominală unitară de 0,10 lei / acțiune.

Capitalul social reprezintă 6,55% din capitalurile proprii.

b. Rezervele, respectiv cele legale și alte rezerve însumează 17.260.398 lei și au o pondere de 28,27% în capitalul propriu.

c. Rezultatul perioadei profit în suma de 13.963.804 lei a crescut cu 12.468.601 lei față de aceeași perioadă a anului 2006.

4. Cu privire la contul de profit și pierdere și performanțele societății

Analizând veniturile realizate de societate în perioada 01.01.2007-30.06.2007 se constată că acestea se ridică la suma de 131.947.690 lei înregistrând o creștere de 70.372.111 lei față de aceeași perioadă a anului 2006.

În structura, veniturile din exploatare de 131.496.893 lei au o pondere de 99,65% în veniturile totale, cele financiare de 450.797 lei numai 0,35% din acestea.

Veniturile din exploatare au crescut față de anul precedent cu 70.220.678 lei.

Ponderea principală o au veniturile din producția vândută, 124.218.484 lei respectiv 94,46%. Ele au crescut față de aceeași perioadă a anului 2006 cu 69.958.126 lei.

Veniturile din vânzarea mărfurilor în valoare de 6.121.474 lei au o pondere de 4,65% din veniturile din exploatare. Ele au crescut cu 2.045.581 lei față de aceeași perioadă a anului trecut.

În structura veniturilor din exploatare apar venituri din variația stocurilor de -3.146.175 lei și alte venituri din exploatare în valoare de 4.303.110 lei.

Veniturile financiare de 450.797 lei au crescut față de aceeași perioadă a anului 2006 cu 151.433 lei.

În structura ele sunt formate din: venituri din dobânzi de 402.177 lei și sunt constituite din dobânzile la conturile curente deschise la diferite bănci, precum și din "alte venituri financiare" de 48.620 lei.

Privitor la cheltuielile societății se constată că ele se ridică la suma de 115.294.738, cu o creștere de 55.527.512 lei față de aceeași perioadă a anului 2006.

În structura, cheltuielile de exploatare sunt de 115.006.903 lei și le revine o pondere de 99,75%, iar cheltuielilor financiare sunt de 287.835 lei cu o pondere de 0,25%.

Cheltuielile de exploatare au crescut fata de aceeași perioada a anului trecut cu 55.533.399 lei .

Ponderea cea mai însemnata in cheltuielile de exploatare o au, cheltuieli privind prestațiile externe de 62.262.016 lei respective 54,13%, cheltuielile cu materii prime și materiale consumabile de 33.747.507 lei, respectiv 29,34% precum și costul mărfurilor vândute de 5.522.896 lei cu 4,80%.

Cheltuielile cu personalul in suma de 3.626.037 lei au crescut cu 1.365.899 lei, fata de aceeași perioada a anului 2006.

Cheltuielile cu amortizări si provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate sunt de 1.955.139 lei. Ele au crescut cu 672.031 lei fata de aceeași perioada a exercițiului precedent.

Celelalte posturi de cheltuieli de exploatare au crescut nesemnificativ având o pondere mica in totalul cheltuielilor de exploatare.

Cheltuielile financiare sunt de 287.835 lei si au scăzut cu 5.887 lei. Ele se refera la cheltuielile cu dobânzile, de 285.984 lei; cheltuieli cu diferențe de curs pentru disponibilități, creanțe, datorii, schimb valutar de 1.851 lei.

Rezultatele finale ale societății pe perioada 01.01.2007-30.06.2007 sunt favorabile reprezentând un profit brut de 16.652.952 lei in creștere cu 14.844.599 lei fata de aceeași perioada a anului 2006.

Cheltuiala cu impozitul pe profit este de 2.689.148 lei

Rezultatul net al exercițiului este de 13.963.804 lei cu 12.468.601 lei mai mult decât in perioada 01.01.2006-30.06.2006.

Indicatorii calculați in legătura cu performantele societății se prezintă astfel:

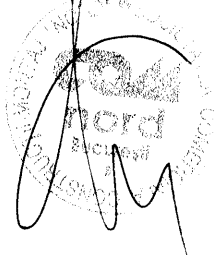
<u>2007</u>			
Rata profitului	Rezultatul din expl.	16.489.990	
1) din exploatare	= ----- x 100	=-----	= 12.54%
	Venit din expl.	131.496.893	
Rentabilitatea	Rezultatul brut exerc.	16.652.952	
2) economica	= -----x 100	=-----	= 12.61%
	Total active	132.021.519	
Rentabilitatea	Rezultatul net exerc	13.963.804	
3) financiara	= ----- x 100	=-----	= 22.87%
	Capitaluri proprii	61.042.687	

Consiliul de Administratie a luat unele masuri in vederea imbunatatirii activitatii societatii ,dupa cum urmeaza :

- contractarea unor lucrari cu suprafete de construit mari
- cresterea calitatii lucrarilor de constructii realizate
- cresterea calitatii angajatilor implicati pe acest segment atat prin cresterea
- experientei si angajarii de personal pe criterii riguroase
- Incasarea lucrarilor executate si prestariilor de servicii in cel mai scurt timp pentru plata obligatiilor fata de bugetul statului si plata furnizorilor.
- Reorganizarea controlului propriu de gestiune pentru verificarea periodica a gestiunilor de materii prime si materiale
- Perfectionarea sistemului informational la nivel de societate in vederea cunoasterii permanente si corecte a situatiei economico-financiare a acesteia

Raportarea contabila a fost întocmită pe baza datelor contabilității curente, balanței de verificare, cu respectarea principiilor contabile general acceptate si a prevederilor legii contabilității 82/1991, republicată cu modificările si completările ulterioare si a normelor metodologice privind sistemul de raportare contabila la 30 iunie 2007 aprobate prin OMEF nr.498/18.06.2007.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE



A large, stylized handwritten signature in black ink, positioned to the right of the official stamp.