

CONTINENT MARINE ENTERPRISE SA

Bd. Timișoara, nr. 82, Sector 6, București

Nr. Reg. Com.: J40/211/1991

Cod Fiscal: RO1578399

Tel: 021-444 08 55

Fax: 021-444 08 49

e-mail: continentmarine@yahoo.com

Nr. NT/2R.05.2008**NOTE EXPLICATIVE****LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE 2007****Nota 1****Active imobilizate****Imobilizări corporale**

| Nr. Crt. | Denumire imobilizare | Sold la începutul exercițiului financiar | Creșteri | Cedări, transferuri și alte reduceri | Sold la sfârșitul exercițiului |
|-----------------------------------|---|--|--------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 1. | Terenuri | 144.512 | - | - | 144.512 |
| 2. | Construcții | 13.768.784 | - | - | 13.768.784 |
| 3. | Instalații tehnice și mașini | 1.032.254 | 7.151 | - | 1.039.405 |
| 4. | Alte instalații, utilaje și mobilier | 91.638 | - | - | 91.638 |
| 5. | Avansuri și imobilizări corporale în curs | 4.840.414 | - | - | 4.840.414 |
| 6. | Imobilizări financiare | 25.792 | 84 | - | 25.792 |
| Active imobilizate – TOTAL | | 19.903.394 | 7.235 | - | 19.910.629 |

Comentarii:

În cursul anului 2007 – imobilizările corporale ale societății nu au suferit modificări majore cu excepția câtorva elemente de imobilizare, respectiv:

- construcții (clădiri) – valoarea acestora nu a suferit modificări în anul 2007. Valoarea de inventar (de înregistrare în contabilitate) a fost majorată în dec. 2004 în urma evaluării clădirilor, pentru impozitare, operațiune efectuată de experți evaluatori autorizați;
- instalații tehnice și mașini – conturile 2131, 2133 au înregistrat o creștere de 7.151 ron prin majorarea valorii de intrare a unor mijloace fixe existente (reparații capitale, înlocuirea părților componente, etc.) sau prin achiziționarea unor mijloace fixe noi;
- avansuri și immobilizări corporale în curs nu înregistrează în anul 2007 nici o creștere – soldul immobilizărilor corporale în curs, provine din anii precedenți (2002, 2003, 2004) când au fost efectuate lucrări de investiții la construcțiile existente precum și construcții noi – Magazin Spermarket – pentru care nu au fost prezentate situațiile de lucrări, devize, procese verbale de recepție finală pentru fiecare obiectiv de investiții în parte – în vederea înregistrării corespunzătoare în conturile de ordine și evidență;
- immobilizările financiare au înregistrat în anul 2007 o usoară creștere respectiv 84 lei.

De precizat faptul că pe tot parcursul anului societatea a practicat metoda de amortizare liniară pentru toate immobilizările corporale supuse amortizării.

Nota 2

Provizioane

| Nr. Crt. | Denumire provizion | Sold la începutul exercițiului financiar | Transferuri | | Sold la sfârșitul exercițiului |
|-------------|-------------------------------------|--|-------------|----------|-----------------------------------|
| | | | în cont | din cont | |
| 1. | Provizion clienți incerți | - | - | - | - |
| 2. | Provizion pt. creanțe neîncasate | 498.685 | 7.814 | 6.814 | |

La începutul anului 2007 exista în sold un provizion constituit în dec. 2006 pentru clienți incerți în sumă de 498.685 ron. În cursul anului s-a anulat acest provizion constituit la închiderea exercițiului 2006, iar la sfârșitul anului 2007 această sumă a fost înregistrată în contul 654 – „Pierderi din creanțe” considerată cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit aferent anului 2007. Aceste sume sunt foarte vachi provenind din anii 1999, 2000, 2001 sume prescrise neexistând posibilitatea încasării acestora, iar promovarea unor acțiuni în instanță, ar fi supuse riscului de respingere de către instanțele

judecatoresti ca fiind prescrise.

Nota 3

Repartizarea profitului

| Nr. Crt. | Destinația profitului | Suma |
|-------------|----------------------------------|--------|
| 1. | Profit net de repartizat: | 78.972 |
| 2. | - rezerva legală | - |
| 3. | - acoperirea pierderii contabile | 78.972 |
| 4. | - dividende | - |
| 5. | Profit nerepartizat | - |

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

| Nr. Crt. | Denumirea indicatorului | Exercițiul financiar | |
|-------------|---|----------------------|-----------|
| | | Precedent | Curent |
| 1. | Cifra de afaceri netă | 3.867.918 | 3.772.236 |
| 2. | Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate | 4.560.842 | 3.240.353 |
| 3. | Chelt. activității de bază | 4.560.842 | 3.240.353 |
| 4. | Chelt. activităților auxiliare | - | - |
| 5. | Chelt. indirecte de producție | - | - |
| 6. | Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete | - 692.924 | - 531.883 |
| 7. | Chelt. de desfacere | - | - |
| 8. | Chelt. generale de administrare(641=645) | 528.174 | 381.261 |
| 9. | Alte venituri din exploatare | 3.556.541 | 14.714 |
| 10. | Rezultatul din exploatare | 2.335.443 | 166.934 |

Rezultatul din exploatare aferent anului 2007 este mult sub nivelul celui înregistrat la sfârșitul anului 2006, întrucât în anul 2006 veniturile au crescut substanțial în urma vânzării terenului și a clădirii aferente situate în Str. Răzoare, înregistrate la rubrica "alte venituri din exploatare" în sumă de peste 3.550.000 ron, față de 14.714 ron cât s-a înregistrat în anul 2007 la acest capitol.

Nota 5**Situația creanțelor și datoriilor****Creanțe**

| Nr. Crt. | Denumire creanțe | Sold la sf. exercițiului financiar | Sub 1 an | Peste 1 an |
|---------------------|-------------------------|---|-----------------|-------------------|
| 1. | Total, din care: | | | |
| 2. | Creanțe immobilizate | 25.876 | - | 25.876 |
| 3. | Furnizori debitori | 3.343.605 | - | 3.343.605 |
| 4. | Clienți | 545.212 | 53.529 | 598.741 |
| 5. | Debitori | 5.678.889 | 1.541.345 | 4.137.544 |

În ceea ce privesc clienții neîncasați existenți în sold la 31.dec.2007, acestia provin mare parte din anii precedenti și care nu au putut fi încasati de societate, cu toate demersurile facute, avand in componenta clienti prestari servicii in coantum de 484.926 ron si 108.431 ron clienti marfuri.

Furnizori debitori – suma înregistrată în contul 409 reprezintă avansurile achitate către firma grecească SC Ozias Marine Company în vederea achiziționării de utilaje frigorifice, utilaje pentru construcții, materiale de construcții etc. pentru care nu s-au primit nici pana la data prezentei facturile externe (invoice) în vederea înregistrării corespunzătoare în conturi a acestor operațiuni.

În contul de debitori diverși "461" au fost înregistrate sumele achitate de societate ce urmeaza a fi incasate, ponderea cea mai mare a acestor creanțe, constituind-o sumele inregistrate in contul 461.04- „Debitori diverși” II , reprezentand sume incasate de persoana inputernicita de reprezentantul actionarului majoritar prin procura speciala, pentru efectuarea unor plati privind activitatea investitionala a societății. Pentru justificarea acestor sume au fost transmise documente justificative(facturi, chitante) dar pana la inchiderea exercitiului financiar acestea nu au putut fi traduse in totalitate, iar mare parte din cele traduse nu constituie cheltuieli efectuate in folosul societatii , neputand fi inregistrate in evidenta contabila .

Nota 6

Datorii

| Nr. Crt. | Denumire obligație | Sold la sf. exercițiului | Termen exigibilitate | | |
|-------------|--|-----------------------------|----------------------|-----------|-------------|
| | | | Sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
| | Total general, din care: | | | | |
| 1. | Furnizori (401+404) | 2.904.819 | 580.823 | 2.323.996 | - |
| 2. | Contrib. unității la asig. soc. | 130.488 | 130.488 | - | - |
| 3. | Contrib. pt. pensia suplim. | 65.446 | 65.446 | - | - |
| 4. | Contrib. asig. de san. angajator | 42.831 | 42.831 | - | - |
| 5. | Contrib. asig. de san. angajați | 48.665 | 48.665 | - | - |
| 6. | Fond. accid. mc. și boli prof. | 10.577 | 10.577 | - | - |
| 7. | Fond șomaj angajator | 14.180 | 14.180 | - | - |
| 8. | Contrib. pers. la fondul de șomaj | 6.986 | 6.986 | - | - |
| 9. | Impozit profit | 2.942.435 | 70.749 | 2.871.686 | - |
| 10. | TVA | 3.758.135 | 440.248 | 3.317.887 | - |
| 11. | Impozit salarii | 83.985 | 77.977 | 6.008 | - |
| 12. | Impozit nerezidenți | 378.968 | - | 378.968 | - |
| 13. | Impozit clădiri, teren | 486.819 | 209.848 | 276.971 | - |
| 14. | Camera de muncă | 203 | 203 | - | - |
| 15. | Alte datorii față de bugetul statului (447, 448 - amenzi, penalități) | 4.029.390 | 700 | 4.028.690 | - |
| 16. | Creditori diverși | 320.509 | 78.931 | 241.578 | - |

Datoriile societății se compun în cea mai mare parte din obligații către Bugetul de stat cât și obligații datorate la furnizori – în special obligații datorate pentru investițiile efectuate (furnizori investiții) precum și diferențele calculate și înregistrate urmare a P.V. 35143/2003 de control încheiat de Administrația Financiară Sector 6 în dec. 2003, provenite din diferite debite, precum și majorări și penalități aferente acestora.

Impozit profit „,980.600; TVA 1765.097; maj+pen. 4.018.690”

La acestea se mai adaugă și datoriile curente compuse din obligații datorate pentru salarii, TVA, impozit profit, impozit pe venitul persoanelor nerezidente, obligații datorate Bugetului local, creditori diverși etc.

Nota 7

Participații la surse de finanțare

Societatea are titluri de participare la alte societăți în sumă de 3.980 lei și 12.250 lei reprezentând aport în natură la capitalul social al SC MIDEXIM SRL, aport constituit de SC MALIMP SA (actual SC Continent Marine Enterprise SA) reprezentând 3.000 părți sociale (numerotate de la 1 la 3.000) respectiv 52,74% din valoarea totală a capitalului social al SC MIDEXIM SRL actual SC HOLDINGS SRL.

Societatea nu are acțiuni răscumpărate; deasemeni nu a emis acțiuni în timpul exercițiului financiar și nici obligațiuni.

Nota 8

Informații privind salariații și membrii organelor de conducere și supraveghere

În exercițiul financiar al anului 2007 conducerea societății a fost asigurată de către administratorul unic Spiridon Rousalis prin inputernicit cu procura speciala d-nul Papanikolaou Nikolaos. Indemnizația lunară a administratorului unic a fost stabilită de către Adunarea generală a acționarilor a SC. C.M.E SA în suma de 10.000 EURO la cursul oficial al BNR din ultima zi a fiecărei luni.

În anul 2007 nu au fost acordate avansuri sau credite administratorului unic sau persoanei inputernicite.

Numărul mediu al salariaților în anul 2007 a fost de 28 salariați, salariile fiind achitate lunar conform termenelor stabilite în contractul colectiv de muncă.

Nota 9

Principalii indicatori economico – financiari 2007

1.

- a) Indicatorul lichidității curente:

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{9.634.526}{15.448.960} = 62,36\%$$

- b) Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{9.634.526 - 9.205}{15.448.960} = 0,62$$

2. Indicatori de risc

- a) Indicatorul gradului de îndatorare
Capital împrumutat

Nu este cazul.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxului de trezorerie;

Nu este cazul.

- viteza de rotație a stocurilor;

Nu este cazul

- viteza de rotație a debitelor – clienți;

$$\frac{\text{Sold}_{\text{mediu}_{\text{clienți}}}}{\text{Cifra}_{\text{de}_{\text{afaceri}}}} \times 365$$

$$\frac{598.741}{3.772.236} \times 365 = 57.93$$

- viteza de rotație a activelor imobilizate;

$$\frac{\text{Cifra}_{\text{de}_{\text{afaceri}}}}{\text{Active}_{\text{imobilizate}}}$$

$$\frac{3.772.236}{16.273.696} = 23.17\%(0,23)$$

- viteza de rotație a activelor totale;

$$\frac{\text{Cifra}_{\text{de}_{\text{afaceri}}}}{\text{Total}_{\text{active}}}$$

$$\frac{3.772.236}{10.459.836} = 36,06\%(0,36)$$

4. Indicatori de profitabilitate

- a) Rentabilitatea capitalului angajat

$$\frac{\text{Profit}_{\text{inaintea}_{\text{dobanzii}_{\text{si}_{\text{a}_{\text{impozitului}_{\text{pe}_{\text{profit}}}}}}}}}{\text{Capital}_{\text{angajat}}}$$

$$\frac{149.721}{10.459.836} = 0,01 \text{ (1,43\%)}$$

Nota 10

Informații referitoare la impozitul pe profit

La închiderea exercițiului financiar al anului 2007 societatea înregistrează următoarea situație

economico-financiară conform calcul impozit pe profit:

| | |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| - venituri totale | 4.287.233 |
| - cheltuieli totale | 4.324.855 |
| Rezultat brut | - 37.222 |
| Total cheltuieli nedeductibile | 978.090 |
| TOTAL | 940.868- |
| Venituri neimpozabile | <u>498.684</u> |
| (anulare provizion) | 442.184 |
| Total profit impozabil | 442.184 |
| Impozit pe profit | 442.184 x 16% = 70.749 |
| Impozit pe profit datorat | 70.749 |

Dintr-o simplă analiză efectuată asupra modului de calcul a impozitului pe profit se constată că profitul impozabil a fost în mare măsură influențat de cheltuielile nedeductibile luate în calcul la stabilirea impozitului pe profit final. Altfel rezultatul brut al exercițiului financiar 2007 a înregistrat 149.721 lei, rezultând un profit net de 78.972 lei cu un impozit pe profit datorat de 70.749 lei.

În ceea ce privește cifra de afaceri realizată la sfârșitul anului 2007 aceasta înregistrează valoarea de 3.772.236 ron fata de 3.867.9187 ron cat inregistra la 31.dec.2006.

Creșterea veniturilor din exploatare s-a datorat în 2006 urmare vânzării activului și terenului din str.Razoare nr.1. Astfel că, veniturile totale din exploatare la 31.dec.2007 sunt în valoare de 3.788.548 ron fata de 7.424.459 ron cat inregistra la 31.dec.2006.

Administrator,
Spyridon Rousalis
Prin împuternicit
Papanikolaou Nikolaos

