

## 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. 1371 18.05.2010

### NOTE EXPLICATIVE

#### LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE 2009

##### 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	1.039.596	2.314	-	1.041.910
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	25.876	34	-	19.887.258
<b>Active imobilizate – TOTAL</b>		<b>19.912.742</b>	<b>2.348</b>	<b>-</b>	<b>19.915.090</b>

##### Comentarii:

În cursul anului 2009 – 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 2009. 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 2.314 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 imobilizări corporale în curs nu înregistrează în anul 2009 nici o creștere – soldul imobilizărilor 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 Supermarket – 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;
- imobilizările financiare au înregistrat în anul 2009 o creștere de 34 ron.

De precizat faptul că pe tot parcursul anului societatea a practicat metoda de amortizare liniară pentru toate imobilizările 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 pt. imobilizări corporale	53.580	-	-	53.580
2.	Provizioane pt. litigii	-	-	-	2.301.898

La sfârșitul anului 2008 a fost constituit un provizion pentru imobilizările corporale (mijl. fixe) distruse, dezmembrate cu uzură fizică și morală avansată, pentru care au fost făcute propuneri de casare a acestora, urmând ca în anul 2009 să se întocmească documentația de scoatere din funcțiune.

Până la definitivarea situațiilor financiare ale anului 2009 nu au putut fi prezentate documentele care să ateste scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe.

**Nota 3****Repartizarea profitului**

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

**Nota 4****Analiza rezultatului din exploatare**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Denumirea indicatorului</b>	<b>Exercițiu financiar</b>	
		<b>Precedent</b>	<b>Curent</b>
1.	Cifra de afaceri netă	3.599.763	3.357.986
2.	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	3.777.074	6.441.842
3.	Chelt. activității de bază	3.777.074	6.441.842
4.	Chelt. activităților auxiliare	-	-
5.	Chelt. indirecte de producție	-	-
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	-177.311	-3.083.856
7.	Chelt. de desfacere	-	-
8.	Chelt. generale de administrare(641=645)	417.696	470.598
9.	Alte venituri din exploatare	12.788	5.502
10.	Rezultatul din exploatare	-582.080	-3.548.952

Rezultatul din exploatare aferent anului 2009 a fost negativ – societatea înregistrând pierdere din exploatare în cuantum de 3.548.952 lei, acest lucru datorându-se în principal diminuării veniturilor din exploatare de la 3.612.690 lei cât reprezentau în decembrie 2008 la 3.363.488 lei la 31.dec.2009. Această diminuare a veniturilor s-a datorat în mare parte renunțării la spațiile închiriate de către un număr foarte mare de firme ceea ce a condus la scăderea cifrei de afaceri și implicit a veniturilor din exploatare.

În ceea ce privește cheltuielile de exploatare acestea au înregistrat o creștere majoră în anul 2009 de la 4.194.770 lei cât reprezenta la 31.dec.2008 la 6.912.440 lei la 31.dec.2009.

Această creștere se regăsește în special la cheltuielile cu energia, cheltuielile privind prestațiile externe, cheltuieli de întreținere și reparații, prestări diverse, care au înregistrat o creștere de la 1.201.278 lei la 1.757.133 lei; taxe și vărsăminte asimilate au înregistrat o creștere de la 357.358 lei la 461.639 lei.

Astfel, veniturile încasate în cursul anului 2009 nu au acoperit volumul mare al cheltuielilor înregistrate, ceea ce a condus la stabilirea pierderii din exploatare.

Ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor de exploatare o au ajustările privind provizioanele, respectiv provizioane pentru litigii în cuantum de 2.301.898 lei.

Acest provizion a fost constituit pentru litigiului existent cu Primăria Sectoruli 6 – Serviciul Public de Finanțe Publice Locale, pentru impozitele și taxele locale în doasar nr. 9235/303/2008, în care societatea este obligată la plata unui impozit pe clădiri majorat la 10% față de 1,5% și aplicat la valoarea de inventar reevaluată a clădirilor, astfel încât impozitul anual aferent clădirilor din B-dul. Timișoara 82, crește de la 202.221 lei la 1.348.141 lei atât pentru anul 2008 cât și pentru anul 2009. La aceste sume se adaugă majorări, dobânzi și penalități de întârziere conform somațiilor și titlurilor executorii de peste 550.000 lei.

Aceeași situație se prezintă și pentru clădirea situată în Dana 8 Port Constanța, existând un alt proces în dosarul nr. 2848/2009 în care se solicită un impozit pe clădiri majorat de la 4.312 lei la 14.370 lei înregistrându-se o diferență de 10.058 lei cuprinsă în provizionul constituit în sumă de 2.301.898 lei.

#### **Nota 5**

#### **Situația creanțelor și datoriilor**

##### **Creanțe**

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Denumire creanțe</b>	<b>Sold la sf. exercițiului financiar</b>	<b>Sub 1 an</b>	<b>Peste 1 an</b>
1.	Total, din care:	12.563.638	1.669.907	10.893.731
2.	Creanțe imobilizate	25.876	-	25.876
3.	Furnizori debitori	3.356.205	12.600	3.343.605
4.	Clienți	1.081.308	463.586	617.722
5.	Debitori	8.100.249	1.193.721	6.906.528

În ceea ce privesc clienții neîncasați existenți în sold la 31.dec.2009, acestia provin în cea mai mare parte din anii precedenți în cuantum de peste 5.500.000 lei care nu au putut fi încasati de societate, cu toate demersurile facute, avand în componenta clienti prestari servicii în cuantum de 1.019.653 ron si 108.431 ron clienți mărfuri.

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 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 în contul 461.04- „Debitori diverși” II de 6.416.352 lei, reprezentand sume incasate de persoana imputernicita de reprezentantul actionarului majoritar prin procura speciala, pentru efectuarea unor achiziții de utilaje și mijloace fixe în vederea dotării și modernizării societății.

Pentru justificarea acestor sume, au fost solicitate în repetate rânduri de către Compartimentul Financiar-Contabil documente justificative, dar neprimite până la închiderea exercițiului financiar al anului 2009, astfel rămâne în sarcina administratorului unic să clarifice această situație.

## 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:	18.787.019	2.240.484	7.382.743	8.283.463
1.	Furnizori (401+404)	3.523.984	627.836	1.423.261	1.472.887
2.	Contrib. unității la asig. soc.	275.344	75.965	199.379	-
3.	Contrib. pt. pensia suplim.	93.165	38.509	54.656	-
4.	Contrib. asig. de san. angajator	67.647	18.492	49.155	-
5.	Contrib. asig. de san. angajați	58.185	19.144	39.041	-
6.	Fond. accid. mc. și boli prof.	14.750	1.508	13.242	-
7.	Fond șomaj angajator	17.929	1.829	16.100	-
8.	Contrib. pers. la fondul de șomaj	6.061	1.836	4.225	-
9.	Impozit profit	3.196.452	93.970	2.121.882	980.600
10.	TVA	4.554.005	385.963	2.381.777	1.786.266

11.	Impozit salarii	157.635	41.600	116.035	-
12.	Impozit nerezidenți	783.164	243.513	539.651	-
13.	Impozit clădiri, teren	903.544	207.980	695.564	-
14.	Camera de muncă	2.714	2.597	117	-
15.	Alte datorii față de bugetul statului (447, 448 - amenzi, penalități)	4.054.860	450	10.700	4.043.710
16.	Creditori diverși	1.077.580	479.292	598.288	-

Datoriile societății se compun în cea mai mare parte din obligații către Bugetul de stat cat si obligatii datorate la furnizori – în special obligații datorate pentru investițiile efectuate (furnizori investiții) precum si 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 16.230 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 2009 conducerea societății a fost asigurată de către administratorul unic Spiridon Rousalis prin imputernicit cu procura speciala d-nul Papanikolaou Nikolaos.

În anul 2009 nu au fost acordate avansuri sau credite administratorului unic sau persoanei imputernicite respectiv dl. Papanikolaou Nikolaos.

Numărul mediu al salariaților în anul 2009 a fost de 21 salariați, salariile fiind achitate lunar conform termenelor stabilite în contractul colectiv de muncă.

## Nota 9

### Principalii indicatori economico – financiari 2009

#### 1.

- a) Indicatorul lichidității curente:

$$\frac{\text{Active}_\text{curente}}{\text{Datorii}_\text{curente}} = \frac{12.610.169}{19.045.313} = 66,21\%$$

- b) Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{12.610.169 - 3.486}{19.045.313} = 0,66$$

#### 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;

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

$$\frac{1.132.275}{3.357.986} \times 365 = 123,07$$

- viteza de rotație a activelor imobilizate;

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

$$\frac{3.357.986}{14.801.831} = 22,68\%(0,23)$$

- viteza de rotație a activelor totale;

$$\frac{\text{Cifra\_de\_afaceri}}{\text{Total\_active}}$$

$$\frac{3.357.986}{8.367.632} = 40\%(0,40)$$

#### 4. Indicatori de profitabilitate

- a) Rentabilitatea capitalului angajat

Nu este cazul.

#### Nota 10

##### Informații referitoare la impozitul pe profit

La închiderea exercițiului financiar al anului 2009 societatea înregistrează următoarea situație economico-financiară conform calcul impozit pe profit:

- venituri totale	3.364.074
- cheltuieli totale	6.932.610
<b>Rezultat brut</b>	<b>- 3.568.536</b>
<b>Total cheltuieli nedeductibile</b>	<b>4.155.850</b>
<b>TOTAL</b>	<b>587.314</b>
<b>Venituri neimpozabile</b>	<b><u>0</u></b>
<b>(anulare provizion)</b>	<b>587.314</b>
<b>Total profit impozabil</b>	<b>587.314</b>
<b>Impozit pe profit</b>	<b>587.314 x 16% = 93.970 lei</b>
<b>Impozit pe profit datorat</b>	<b>93.970</b>

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 2009 a înregistrat pierdere de 3.568.536 lei, influențată de cheltuielile nedeductibile în valoare totală de 4.155.850 lei rezultând un profit impozabil de 587.314 lei cu un impozit pe profit aferent de 93.970 lei.



În suma cheltuielilor nedeductibile fiscal, este inclus și provizionul constituit pentru diferența de impozite și taxe locale în cuantum de 2.301.898 lei, întrucât există un litigiu pe rolul instanțelor de judecată nesoluționat până la închiderea exercițiului financiar la anulul 2009.

În ceea ce privește cifra de afaceri realizată la sfârșitul anului 2009 aceasta inregistreaza valoarea de 3.357.986 lei fata de 3.599.763 lei cat inregistra la 31.dec.2008.

Diminuarea veniturilor in exercitiul financiar 2009 si cresterea cheltuielilor au dus la inregistrarea unui rezultat negativ respectiv a pierderii de 3.662.506 lei.

**Administrator,**  
**Spyridon Rousalis**  
**Prin împuternicit**  
**Papanikolaou Nikolaos**

