

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@gmail.com

Nr.168 / 25.05.2011

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE 2010

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	-	287.370	13.481.414
3.	Instalații tehnice și mașini	1.041.910	-	-	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	25.910	-	-	25.910
Active imobilizate – TOTAL		19.913.168	-	287.370	19.625.798

Comentarii:

În cursul anului 2010 – imobilizările corporale ale societății au suferit modificări urmare a vânzării activului Dana 8 situat în Portul Constanța în urma căreia grupa de imobilizări „Construcții” s-a diminuat cu suma de 287.370 lei reprezentând valoarea evaluată a construcției, evaluare realizată în anul 2004.

Amortizarea calculată a acestei construcții a fost în sumă de 144.098 lei iar diferența neamortizată în valoare de 143.273 lei, celelalte grupe de imobilizări corporale respectiv: terenuri, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier nu au suferit modificări în cursul anului 2010.

În ceea ce privește avansurile și imobilizările corporale în curs, acestea nu au suferit modificări, soldul acestora provenind din anii 2002, 2003, 2004 când au fost efectuate lucrări de investiții la construcțiile existente în B-dul. Timișoara nr. 82, precum și construcții noi – Magazin Supermarket,

pentru care nu au fost prezentate nici până la această dată situațiile de lucrări, devize, procese verbale de recepție finală pentru fiecare obiectiv de investiții în parte, pentru a putea fi înregistrate în mod corespunzător în evidența contabilă a societății.

Această situație a fost adusă la cunoștință conducerii societății în repetate rânduri dar nu a putut fi soluționată nici până la data închiderii exercițiului financiar al anului 2010.

De precizat faptul că valoarea acestor imobilizări corporale în curs a fost luată în calcul de experții evaluatori la stabilirea noii valori evaluate a construcțiilor în dec. 2004, regăsindu-se și noua valoare actualizată stabilită de aceștia, valoare supusă amortizării.

Imobilizările financiare nu au suferit modificări în cursul anului 2010.

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

În ceea ce privește amortizarea activelor imobilizate aceasta a suferit o majorare substanțială la grupa „Construcții”, urmare a înregistrării diferenței dintre amortizarea actualizată și cea înregistrată în evidența contabilă până la data reevaluării din dec. 2004 în cuantum de 2.640.849 lei – omis a fi înregistrată la data respectivă. În cursul anului 2010 amortizarea s-a calculat și înregistrat la valoarea evaluată a imobilizărilor, considerând deductibilă fiscal numai amortizarea aferentă imobilizărilor corporale dinaintea evaluării din dec. 2004.

Situația amortizării activelor imobilizate se prezintă astfel:

Elemente de imobilizare	Sod inițial	Amortizarea în cursul anului	Amortizarea imobilizărilor scoase din evidență (Dana 8 – Constanța)	Amortizarea la sfârșitul anului
Terenuri	-	-	-	-
Construcții	4.610.358	3.325.958	144.098	7.792.218
Inst. tehnice și mașini	383.935	6.206	-	390.141
Alte instalații și mobilier	64.290	4.786	-	69.076
Total	5.058.583	3.336.950	144.098	8.251.435

În anul 2010 amortizarea s-a diminuat cu suma de 144.098 lei urmare a vânzării activului Dana 8 – Port Constanța, grupa „Construcții”. De specificat faptul că din 2004 și până la 31.dec.2010 nu a mai fost efectuată nicio reevaluare a imobilizărilor corporale ale societății.

Nota 2

Provizioane

Nr. Crt.	Denumire provizion	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Înregistrări în cursul anului	Sold la sfârșitul exercițiului
			în cont	din cont		
1.	Provizion pt. imobilizări corporale	53.580	-	-	-	53.580
2.	Provizioane pt. litigii	2.301.898	-	-	-	2.301.898
3.	Ajustări pt. deprecierea creanțelor	-	-	-	800.328	800.328
Total		2.355.478	-	-	800.328	3.155.806

La sfârșitul anului 2008 a fost constituit un provizion pentru imobilizările corporale (mijl. fixe) distruse, dezmembrate cu uzură fizică și morală avansată, în sumă de 53.580 lei pentru care au fost făcute propuneri de casare a acestora, urmând să se întocmească documentația de scoatere din funcțiune.

Până la definitivarea situațiilor financiare ale anului 2010 nu au putut fi prezentate documentele care să ateste scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe.

În ceea ce privește provizionul existent în sold în cuantum de 2.301.898 lei, acesta reprezintă suma constituită pentru ajustări privind provizioanele aferente litigiului existent cu Primăria Sector 6 – pentru impozitele și taxele locale în dosar nr. 9235/303/2008. Acest provizion nu cuprinde dobânzile, majorările și penalitățile de întârziere aferente debitelor neachitate și contestate de societate.

În cursul anului 2010 a fost constituit un provizion pentru deprecierea creanțelor, respectiv pentru clienții incerți, nerecuperabili, prescriși, neexistând nicio cale de recuperare a acestora, în cuantum de 509.482 lei, precum și un provizion pentru debite prescrise, nemaexistând nicio șansă de încasare a acestora, în sumă de 290.846 lei.

Sumele privind clienții prescriși au fost înregistrate concomitent și în debitul contului 4118 „Clienți incerți” până la soluționarea lor.

Nota 3

Repartizarea profitului

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

Nota 4

Analiza rezultatului din exploatare

Nr. Crt.	Denumirea indicatorului	Exercițiu financiar	
		Precedent	Curent
1.	Cifra de afaceri netă	3.357.986	3.342.738
2.	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	6.441.842	4.447.284
3.	Chelt. activității de bază	6.441.842	4.447.284
4.	Chelt. activităților auxiliare	-	-
5.	Chelt. indirecte de producție	-	-
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	-3.083.856	-1.104.546
7.	Chelt. de desfacere	-	-
8.	Chelt. generale de administrare(641=645)	470.598	468.319
9.	Alte venituri din exploatare	5.502	185.857
10.	Rezultatul din exploatare	-3.548.952	-1.387.008

Rezultatul din exploatare aferent anului 2010 a fost negativ – societatea înregistrând pierdere din exploatare în cuantum de 1.387.008 lei, acest lucru datorându-se în principal diminuării cifrei de afaceri de la 3.357.986 lei cât reprezentau în decembrie 2009 la 3.342.738 lei la 31.dec.2010. Această diminuare a cifrei de afaceri s-a datorat în mare parte renunțării la spațiile închiriate de către un număr mare de firme ceea ce a condus la scăderea cifrei de afaceri.

Cu toate acestea și în anul 2010 societatea a înregistrat o creștere a veniturilor din exploatare, respectiv de 3.528.595 lei față de 3.363.488 lei în anul 2009, ca urmare a vânzării activului Dana 8 – Port Constanța.

În ceea ce privește cheltuielile de exploatare acestea au înregistrat o diminuare în anul 2010 de la 6.912.440 lei cât reprezenta la 31.dec.2009 la 4.915.603 lei la 31.dec.2010.

Această diminuare vizibilă a cheltuielilor de exploatare în anul 2010 față de anul 2009 se datorează provizionului constituit în anul 2009 în cuantum de 2.301.898 lei pentru litigiul existent cu Primăria Sector 6, Serviciul Public de Finanțe Publice Locale pentru impozitele și taxele locale în dosar nr. 9235/303/2008, pentru diferențe de impozite și taxe aferente anilor 2008 și 2009.

În anul 2010 a fost constituit un provizion pentru deprecierea creanțelor, respectiv pentru clienți incerți, nerecuperabili, prescriși, pentru care nu există nicio cale de recuperare în sumă de 509.482 lei, precum și pentru debite prescrise, neexistând șanse de încasare a acestora în sumă de 290.846 lei. Astfel nivelul provizionului constituit în anul 2010 este mai mic față de cel al anului 2009.

În general restul cheltuielilor de exploatare se află la același nivel cu cel al anului 2009 cu mici excepții, respectiv: cheltuielile privind prestațiile externe care scad de la 1.757.133 lei în 2009 la 172.906

lei în 2010, iar cheltuielile cu impozitele și taxele cresc în 2010 la 1.374.559 lei față de 461.639 lei în 2009, cheltuielile materiale înreg. 50.863 lei față de 69.100 lei în 2009.

Astfel, veniturile încasate în cursul anului 2010 nu au acoperit volumul mare al cheltuielilor înregistrate, ceea ce a condus la stabilirea pierderii din exploatare.

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:	14.590.097	2.407.803	12.182.294
2.	Creanțe imobilizate	25.910	-	25.910
3.	Furnizori debitori	3.495.505	126.500	3.369.005
4.	Clienți	1.039.955	352.825	687.130
5.	Debitori	10.028.727	1.928.478	8.100.249

În ceea ce privesc clienții neîncasați existenți în sold la 31.dec.2010, acestia provin în cea mai mare parte din anii precedenți în cuantum de peste 600.000 lei care nu au putut fi încasati de societate, cu toate demersurile facute, avand în componenta clienti prestari servicii în cuantum de 530.473 lei și clienți incerți în cuantum de 509.482 lei pentru care a fost constituit un provizion în sumă de 509.482 lei din care nedeductibil 356.637 lei.

Furnizori debitori – suma înregistrată în contul 409 (în cea mai mare parte) 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. Această situație persistă din anul 2006 și nici până la această dată nu au fost prezentate documente.

În contul de debitori diverși "461" au fost înregistrate sume pe parcursul anilor 2003-2010, ponderea cea mai mare a acestor creanțe constituind-o sumele înregistrate în contul 461.04-„Debitori diverși II” în cuantum de 7.356.483 lei, reprezentand sume achitate persoanei împuternicite de reprezentantul actionarului majoritar prin procura speciala respectiv D-lui. Kounanis Panagiotis în baza dispozițiilor de plată, 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 până la închiderea exercițiului financiar al anului 2010 acestea nu au fost primite, astfel rămâne în sarcina administratorului unic să clarifice cât mai urgent această situație.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, prin referatele întocmite în atenția administratorului unic și prezentate în adunările generale care au avut loc de-a lungul anilor, a fost adusă în mod expres la cunoștința conducerii 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	18.787.019	-	-
1.	Furnizori (401+404)	3.624.923	3.624.923	-	-
2.	Contrib. unității la asig. soc.	351.719	351.719	-	-
3.	Contrib. pt. pensia suplim.	131.730	131.730	-	-
4.	Contrib. asig. de san. angajator	83.654	83.654	-	-
5.	Contrib. asig. de san. angajați	77.012	77.012	-	-
6.	Fond. accid. mc. și boli prof.	16.249	16.249	-	-
7.	Fond șomaj angajator	23.301	23.301	-	-
8.	Contrib. pers. la fondul de șomaj	7.887	7.887	-	-
9.	Impozit profit	3.260.710	3.260.710	-	-
10.	TVA	5.033.714	5.033.714	-	-
11.	Impozit salarii	199.060	199.060	-	-
12.	Impozit nerezidenți	783.164	783.164	-	-
13.	Impozit clădiri, teren	2.268.594	2.268.594	-	-
14.	Camera de muncă	2.929	2.929	-	-
15.	Alte datorii față de bugetul statului (447, 448 - amenzi, penalități)	4.054.860	4.054.860	-	-
16.	Creditori diverși	920.015	920.015	-	-

Datoriile societății se compun în cea mai mare parte din obligații către Bugetul de Stat privind impozitul pe profit în sumă de 3.260.710 lei, TVA în sumă de 5.033.714 lei, impozit salarii în sumă de 199.060 lei, impozit nerezidenți în sumă de 783.164 lei. Aceste sume cuprind și impozitele stabilite în PV de control nr. 35143/2003 contestat de societate iar în momentul de față fiind suspendat. La acestea se adaugă și contribuțiile de asigurări sociale, asigurări de sănătate, șomaj, fonduri speciale. De precizat

faptul că aceste datorii către Bugetul de Stat au făcut obiectul mai multor acțiuni în justiție pe parcursul anilor, neexistând o hotărâre definitivă a instanței de judecată până în prezent. Astfel în luna August 2009 Agenția Națională de Administrare Fiscală a înaintat cererea de deschidere a procedurii de insolvență pe baza fișei sintetice pe plătitor pentru suma de 27.259.266 lei, sumă compusă din obligații către Bugetul de Stat, contribuții de asigurări sociale, asigurări de sănătate, șomaj, fonduri speciale etc.

În suma totală de 27.259.266 lei au fost incluse dobânzi și penalități de întârziere, global pe fiecare obligație în parte (Bugetul de Stat, CAS, șomaj, CASS, fond garantare, accidente de muncă, cci) fără a se prezenta modalitatea de calcul a acestor accesorii. În somația și titlul executoriu menționate în cerere sunt înregistrate obligațiile datorate doar pe perioada 25.06.2008 – 25.04.2009 reprezentând doar debitele neachitate în valoare totală de 880.604 lei, neexistând nici un calcul al accesoriilor datorate, cererea de insolvență fiind deschisă pentru suma totală de 27.259.266 lei fără a se prezenta perioada pentru care se datorează aceste sume, dobânzile și penalitățile aferente fiecărei perioade.

Această situație a dus la imposibilitatea înregistrării unui provizion pentru accesorii datorate Bugetului Consolidat pentru neplata obligațiilor principale reprezentând dobânzi și penalități, urmând ca acestea să fie înregistrate în urma hotărârii instanței de judecată.

Deasemeni societatea datorează majorări și penalități de întârziere conform PV de control nr. 35143/2003 în cuantum de 4.054.860 lei, PV contestat de societatea existând un proces, în prezent suspendat.

Pentru obligațiile datorate și neachitate la Bugetul Local Sector 6 reprezentând: impozit clădiri, impozit teren și impozit auto societatea datorează majorări și penalități de întârziere conform somației și titlurilor executorii nr. 217933 și nr. 217934/05.04.2011 transmise de Serviciul Public pentru Finanțe Publice Locale Sector 6, care depășesc 3.000.000 lei întrucât debitele principale sunt neachitate din anul 2006. În prezent existând un litigiu pe rolul instanței de judecată, sumele fiind contestate de societate, urmând ca la finalizarea acțiunii în justiție să se înregistreze corespunzător în evidența contabilă accesoriiile datorate. De precizat că în anul 2009, pentru diferențele de debit reprezentând impozite pe clădiri, societatea a constituit un provizion în cuantum de 2.301.898 lei care se adaugă la valoarea impozitelor înregistrate și neachitate în sumă de 2.268.594 lei la data de 31.12. 2010.

Societatea are obligații neachitate și la furnizorii pentru investiții în cuantum de 14.706,33 lei, furnizori externi în sumă de 521.696 lei precum și furnizorii diverși în sumă de 1.632.638 lei. Pentru aceste datorii neachitate societatea a fost acționată în judecată existând litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată.

La acestea se mai adaugă și datoriile curente către Bugetul Local, Bugetul de Stat compuse din: obligații datorate pentru salarii, TVA, impozit pe profit, impozit pe venitul persoanelor nerezidente.

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 2010 conducerea societății a fost asigurată de către administratorul unic Spyridon Rousalis prin împuternicit cu procura speciala d-nul Papanikolaou Nikolaos.

În anul 2010 nu au fost acordate credite administratorului unic sau persoanei împuternicite respectiv dl. Papanikolaou Nikolaos.

Numărul mediu al salariaților în anul 2010 a fost de 19 salariați, salariile fiind achitate lunar conform termenelor stabilite în contractul colectiv de muncă.

Nota 9

Principalii indicatori economico – financiari 2010

1.

- a) Indicatorul lichidității curente:

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{13.809.346}{20.862.345} = 66,19\%$$

- b) Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{13.809.346 - 9.666}{20.862.345} = 0,66$$

2. Indicatori de risc

- a) Indicatorul gradului de îndatorare

Capital imprumutat

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;

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

$$\frac{7.172}{3.342.738} \times 365 = 0,78$$

- viteza de rotație a activelor imobilizate;

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

$$\frac{3.342.738}{11.321.224} = 29,52\%(0,29)$$

- viteza de rotație a activelor totale;

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

$$\frac{3.342.738}{4.268.836} = 78,3\%(0,78)$$

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 2010 societatea înregistrează următoarea situație economico-financiară conform calcul impozit pe profit:

- venituri totale	3.528.594
- cheltuieli totale	4.928.734
Rezultat brut	- 1.400.140
Total cheltuieli nedeductibile	1.352.025
TOTAL	- 48.115
Venituri neimpozabile	<u>0</u>
(anulare provizion)	- 48.115
 Total profit impozabil	 0
Impozit pe profit	0
 Impozit pe profit datorat	 0

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 2010 a înregistrat pierdere în cuantum de 1.400.140 lei, care influențată de cheltuielile nedeductibile în valoare totală de 1.352.025 lei a condus la înregistrarea unei pierderi fiscale de 48.115 lei.

În ceea ce privește cifra de afaceri realizată la sfârșitul anului 2010 aceasta înregistrează valoarea de 3.342.738 lei fata de 3.357.986 lei cât înregistra la 31.dec.2009.

Diminuarea veniturilor în exercitiul financiar 2010 și creșterea cheltuielilor au dus la înregistrarea unui rezultat negativ respectiv a pierderii de 1.400.140 lei influențată de cheltuielile nedeductibile în sumă de 1.352.025 lei rezultând o pierdere fiscală de 48.155 lei.

Administrator,
Spyridon Rousalis
 Prin împuternicit
Papanikolaou Nikolaos

