

**MOBAM S.A.****Baia Mare 430232 B-dul UNIRII nr. 21
ROMANIA J24/ 391/ 1991**Telefon : **40-262-277130, 277131, 277258**
Capital social : **2.466.287lei**Fax : **40-262-278217**
C.U.I. : **R2201663**E--mail : mobam@alphanet.ro

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

Comisia de cenzori formata din :

- 1.- Bonte Aurel in calitate de expert contabil
- 2.- Jaklovsky Gheorghe - membru
- 3.- Ardelean Silvia - membru

In conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare :

Legea 31/1990 modificata in nov.2006 prin Legea 441/27.11.2006
Legea 82/1991, republicata in ian.2005
OMFP 1752/2005 privind noile reglementari contabile cf.standardelor UE
O.G. 17/31.01.2007 referitor la cenzori

Am procedat la verificarea situatiilor financiare anuale privind exercitiul financiar 2006 la
S.C. MOBAM S.A., constatand urmatoarele :

1.- Realizarea principalilor indicatori pe 2006 :

Nr.crt.	Indicatorul	Realizat (RON)		%
		31.12.2005	31.12.2006	
1.-	CIFRA DE AFACERI	8.496.543	8.665.631	101,99
2.-	REZULTAT BRUT	X	X	X
	Profit	-	90.568	X
	Pierdere	299.829	-	X
3.-	Impozit pe profit	-	-	X
4.-	Rezultat NET	- 299.829	+ 90.568	X

Din aceasta prima situatie rezulta ca Cifra de afaceri cu mari eforturi, a depasit nivelul
anului precedent cu aproape 2 % respectiv cu 169.080 lei noi.

Situatie mai favorabila o prezinta rezultatul brut al exercitiului in sensul ca s-a obtinut si un profit
destul de substantial fata de anul precedent cand s-a inregistrat o pierdere de 299.829 lei.

Impozit pe profit nu s-a mai platit deoarece pierderea din 2005 este mai mare decat profitul pe 2006
si cf. legii, in aceasta situatie nu se plateste impozit.

Propunem ca profitul realizat sa fie repartizat pentru acoperirea pierderii din 2005.

Specificare	Nr.actionari	Nr.actiuni	Capital social
Situatia la 1.01.2006	1394	2.466.287	2.466.287
Modificari \pm in 2006	- 23	-	X
Situatia la 31.12.2006	1371	2.466.287	2.466.287

Deci, nu au fost modificari, mentionam deasemenea ca societatea are capitalul social peste minimul prevazut de lege, de 25.000 EURO (cca 705.000) si varsat integral.

3.- Analiza Bilantului pe 2006

Specificare	Solduri (RON)		Diferenta (\pm)
	31.12.2005	31.12.2006	
Active imobilizate-nete	3.673.626	3.395.932	- 277.694
Active circulante-nete-Total din care :	2.637.661	3.021.523	+ 383.862
- stocuri	2.014.730	1.855.614	- 159.116
- creante	573.510	1.107.078	+ 533.568
- disponibilitati banesti	49.421	58.831	+ 9.410
TOTAL ACTIV	6.311.287	6.417.455	+ 106.168
Datorii cu termen sub 1 an	1.565.826	1.581.426	+ 15.600
Capital social varsat	2.466.287	2.466.287	0
Rezerve din reevaluare	597.845	597.845	0
Rezerve legale	1.981.158	1.981.158	0
Pierdere din 2005	- 299.829	- 299.829	0
Profit net din 2006	-	+ 90.568	+ 90.568
TOTAL PASIV	6.311.287	6.417.455	+ 106.168
ACTIV NET CONTABIL	4.745.461	4.836.029	+ 90.568

Din situatia Bilantului contabil rezulta :

- o diminuare a imobilizarilor nete de 277.694 lei care provine aproape in intregime din cresterea amortizarii ;
- o crestere substantiala a activelor circulante cu 383.862 lei in special pe seama cresterii creantelor si a disp.banesti ;
- in Pasiv cresterile se localizeaza la Datorii sub 1 an si la Profitul net ;
- Activul net contabil a crescut cu 90.568 lei, adica tocmai pe seama profitului net.

4.- Analiza contului de profit si pierderi

Specificare	Realizari (RON)		%
	in 2005	in 2006	
4.1.VENITURI TOTALE,din care	8.905.349	8.753.325	98,29
- din exploatare	8.755.132	8.614.320	98,39
- financiare	150.217	139.005	92,53
4.2. CHELTUIELI TOTALE,din care	9.205.178	8.662.757	94,10
- pentru exploatare	8.960.176	8.458.636	94,40
- financiare	245.002	204.121	83,31
4.3. REZULTAT NET(4.1. - 4.2.)	- 299.829	+ 90.568	x

Se observa caci cresterea veniturilor este superioara cresterii cheltuielilor respectiv 98,29 % fata de 94,10 %, ceea ce a determinat si obtinerea profitului de 90.568 lei.

- cheltuieli cu salariile = - 283.259 lei, ca urmare a reducerii numarului mediu de salariat de la 315 la 258 fara ca salarul mediu sa fie diminuat respectiv 680 lunar realizat in 2005 si 825 lunar realizat in 2006 ;
- cheltuieli cu energia si apa = - 186.803 lei
- cheltuieli cu servicii de la terti = - 24.938 lei
- cheltuieli financiare = - 40.881 lei (dif.de curs valutar)

Productivitatea muncii in 2005 a fost de 28.271 RON/salariat iar in 2006 de 33.927 RON, adica o crestere de 20%, care deasemenea a contribuit la rezultatul profitabil.

5.- Despre evidenta contabila, registre, inventarierii, etc.

Comisia de cenzori a efectuat pe tot parcursul anului modul de tinere a evidentei contabile, primare, registre, etc., neconstatand deficiente deosebite.

Inventarierea anuala s-a efectuat in baza deciziei nr. 22/2006 atat la stocuri, mijloace fixe, cat si la productia neterminata, fiind valorificata prin Procesul Verbal din 18.12.2006 si reflectata in contabilitate.

Evidenta contabila se tine dupa noul plan de conturi cf.OMF 1752/2005.

6.- Analiza unor indicatori ec.financiari, dupa modelul prevazut in setul celor 10 Note explicative care se depun cu situatiile financiare anuale :

1.- Lichiditatea curenta :

$$\frac{\text{Active_curente}}{\text{Datorii_curente}} = \frac{3.021.523}{1.581.426} = 1,91 - \text{fata de 2,0 normal}$$

2.- Lichiditatea imediata

$$\frac{\text{Active_curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii_curente}} = \frac{3.012.523 - 1.855.614}{1.581.426} = 0,74 - \text{satisfacatoare}$$

3.- Gradul de indatorare

$$\frac{\text{Capital_imprumutat}}{\text{Capital_propriu}} = \frac{578.612}{4.836.029} \times 100 = 11,96 \% - \text{foarte bun}$$

4.- Acoperirea dobanzilor :

$$\frac{\text{Pr ofit_brut_din_expoatare}}{\text{Chelt.cu_dobanzile}} = \frac{155.684}{48.928} = 3,18 \text{ ori} - \text{foarte bun}$$

5.- Viteza de rotatie a stocurilor :

$$\frac{\text{Costul_vanzarilor}}{\text{Stocul_mediu}} = \frac{3.775.825}{1.935.172} = 1,95 - \text{satisfacator}$$

$$\frac{\text{Stoc}_{\text{mediu}}}{\text{Cost}_{\text{vanzari}}} \times 365 = \frac{1.935.172}{3.775.825} \times 365 = 187 \text{ zile}$$

Proba : $1,95 \times 187 = 365$ zile (an)

7.- Viteza de rotatie a activelor imobilizate :

$$\frac{\text{Cifra}_{\text{de}_{\text{afaceri}}}}{\text{Active}_{\text{imobilizate}}} = \frac{8.665.631}{3.395.932} = 2,55 - \text{buna}$$

8.- Viteza de rotatie a activelor totale :

$$\frac{\text{Cifra}_{\text{de}_{\text{afaceri}}}}{\text{Total}_{\text{active}}} = \frac{8.665.631}{6.417.455} = 1,35 - \text{buna}$$

9.- Rentabilitatea capitalului angajat :

$$\frac{\text{Profit}_{\text{brut}}(\text{ina intea}_{\text{platii}_{\text{dobanzii}}})}{\text{Capital}_{\text{angajat}}} = \frac{155.684}{4.836.029} = 0,03$$

10. Marja bruta a profitului

$$\frac{\text{Profit}_{\text{brut}_{\text{din}_{\text{exploatare}}}}}{\text{Cifra}_{\text{de}_{\text{afaceri}}}} \times 100 = \frac{155.684}{8.665.631} \times 100 = 1,8 \% \text{ fata de cca } 5-10\%$$

In concluzie, comisia de cenzori, apreciaza ca buna activitatea economico-financiara si ca situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar 2006 exprima o imagine fidela a gestiunii societatii MOBAM SA, fapt pentru care propune adunarii generale a actionarilor, aprobarea bilantului si a celorlalte situatii anuale pentru exercitiul 2006.

Baia Mare la data de _____2007

Comisia de Cenzori,

Bonte Aurel_____

Jaklovsky Gheorghe_____

Ardelean Silvia_____