

POLITICI SI NOTE DE PREZENTARE AFERENTE SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE LA 31.12.2008 ALE GRUPULUI

SC COMCM SA CONSTANTA

INFORMATII GENERALE

Entitatea care raporteaza:

Aceste situatii financiare consolidate sunt prezentate de SC COMCM SA cu sediul in Constanta, b-dul Aurel Vlaicu nr.144.

SC COMCM SA detine controlul asupra SC SCUT SA, acestea fiind cuprinsa in consolidare.

Pentru achizitionarea pachetului majoritar de actiuni al SC SCUT SA Constanta (63,578545%), in anul 2007 societatea a contractat un credit bancar in valoare de 6.240.869,15 lei, pe o perioada de 7 ani, in conformitate cu hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.

Societatea comercială COMCM S.A. este o persoană juridică înregistrată la Oficiul Registrul Comerțului sub numărul J 13/ 613/1991, cod unic de înregistrare RO 1868287.

Funcționează ca o societate pe acțiuni în conformitate cu prevederile legii privind societățile comerciale.

Obiectul principal de activitate este potrivit clasificării C.A.E.N," fabricarea betonului " regăsită la cod 2663.

Societatea desfășoară și activități auxiliare, astfel:

- producție industrială pentru construcții : constructii civile si de geniu, produse proprii de carieră, placaje de piatră, prefabricate ;
- comercializarea materialelor de construcții ;
- confecții din lemn, metal și aluminiu ;
- activitate hotelieră, cazare în cămine și alimentație publică.

Este o societate deținută public, conform terminologiei prevăzută în Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, acțiunile societății fiind înscrise și tranzacționate pe piața bursieră RASDAQ având simbolul " CMCM".

Evidența acționarilor este înregistrată la S.C. DEPOZITARUL CENTRAL S.A (REGISCO) conform contractului nr. 1615 / 02.11.1999.

Din punct de vedere al întocmirii situațiilor financiare societatea aplică Reglementările armonizate cu Directiva a IV -a a Uniunii Europene și Standardele

Internaționale de Contabilitate (IAS).

Din punct de vedere al întocmirii situațiilor financiare societatea aplică Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Uniunii Europene și Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS)

Societatea comercială SCUT SA este o persoană juridică înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J13/2483/1991, cod unic de înregistrare RO 11876336. Funcționează ca o societate pe acțiuni în conformitate cu prevederile legii privind societățile comerciale.

Obiectul principal de activitate este potrivit clasificării C.A.E.N. ” închirierea utilajelor de construcții și demolare, cu personalul de deșevire aferent ” regăsită la cod 4550.

Este o societate detinută public, conform terminologiei prevăzută în Legea 297/2004 privind piața de capital, acțiunile fiind înscrise și tranzacționate pe piața bursieră RASDAQ. Evidența acționarilor este înregistrată la SC DEPOZITARUL CENTRAL SA (REGISCO).

Din punct de vedere al întocmirii situațiilor financiare societatea aplică Reglementările conforme cu Directiva a IV-a a Uniunii Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS).

Consiliul de Administrație a urmărit realizarea programului de activitate propus pentru anul 2008, execuția bugetului de venituri și cheltuieli lunar și trimestrial și a programului de investiții aprobate.

Măsurile și deciziile luate de Consiliul de Administrație au vizat toate activitățile desfășurate în societate, respectiv activitatea de producție și C+M, investițională și de reparații, comercială, cazare și alimentație publică, resurse umane, activitatea economico-financiară, audit intern și control.

Active imobilizate

Imobilizarile necorporale sunt recunoscute inițial la cost în conformitate IAS 38 (revizuit 2004). În această categorie intră în principal brevete de explorare și licențe pentru programe informatice. Acestea se amortizează liniar în conformitate cu IAS 38. Astfel, brevetele de explorare se amortizează pe perioada pentru care s-a acordat dreptul de explorare.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute în conformitate cu IAS 16 (revizuit 2003) folosindu-se tratamentul alternativ permis de acest standard. În anul 2007, societatea a reevaluat imobilizarile corporale. Amortizarea este liniară, duratele de amortizare sunt

stabilite in conformitate cu HG 2139/2004. Pentru terenuri nu se calculeaza amortizare si nici nu s-au constituit deprecieri.

Imobilizarile corporale iesite din patrimoniu prin vanzare, casare sau alte moduri de iesire, se reflecta in contul de profit si pierdere la valoarea contabila neta. Diferenta de reevaluare aferenta acestora se considera realizata doar la vanzarea sau casarea imobilizarilor si se transfera in contul de rezerve.

Principii si politici contabile

A. Principii contabile

Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2008 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii - societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potientiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

Principiul independentei exercitiului - au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

A. Principii contabile

Situatiile financiare consolidate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2008 au fost

intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii - societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

Principiul independentei exercitiului - au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

B. Politici contabile semnificative

(a) Moneda de raportare

Situatiile financiare sunt intocmite in lei si exprimate in lei.

(b) Bazele contabilitatii

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate Standardele internationale de Raportare Financiara, Legea 82/1991 a Contabilitatii, cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea pentru reglementarea raportarilor contabile in conformitate cu Directivele Europene si Standardele Internationale de Contabilitate si Ordinul 2.374/2007 privind modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Situatiile financiare cuprind:

- Bilantul consolidat
- Cont de profit si pierdere consolidat

- Note explicative la situatiile financiare

(c) Tranzactii in moneda straina

Tranzactiile in moneda straina sunt inregistrate la cursul de schimb de la data tranzactiei. La sfarsitul exercitiului, creantele si datoriile exprimate in valuta, precum si disponibilitatile monetare in valuta sunt convertite in lei la cursul de schimb de la data bilantului si diferentele de curs sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

(d) Imobilizari corporale

(i) Active proprii

Activele proprii sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare (a se vedea politica contabilă (j)). Imobilizarile corporale sunt recunoscute în conformitate cu IAS 16 (revizuit 2003) folosindu-se tratamentul alternativ permis de acest standard.

Cheltuieli ulterioare de intretinere si reparatii

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la data efectuării lor, in timp ce cheltuielile efectuate in scopul imbunatatirii performantelor tehnice sunt capitalizate si amortizate pe perioada ramasa de amortizare a respectivului mijloc fix.

Amortizarea

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul utilizand metoda liniara de amortizare pe durata de functionare a mijloacelor fixe si a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

(e) Imobilizari necorporale

i) Imobilizarile necorporale achizitionate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată.

ii) Amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizării necorporale.

(f) Active financiare

Activele financiare sunt reprezentate de titluri de participare . Acestea sunt prezentate in bilant la pretul de cost mai puțin provizioanele constituite (care se reflecta in contul de profit si pierderi)

(g) Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la minimum dintre cost si valoarea neta realizabila.

Valoarea neta realizabila reprezinta pretul de vanzare estimat in conditiile desfasurării normale a activității mai puțin costurile aferente vânzării.

h) Creante comerciale si alte creante

Conturile de creante comerciale si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea lor recuperabila.

(i) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul include conturile curente in lei si in valuta, si disponibilul din casa.

(j) Pierderi de valoare

Valoarea contabila a activelor Societatii, altele decat stocurile si impozitele pe profit amanat, este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista scaderi de valoare.

Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza. Un provizion pentru depreciere este recunoscut in contul de profit si pierdere cand valoarea contabila a activului este superioara valorii sale recuperabile.

(k) Capital social

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada la care se refera.

(l) Furnizori si alte datorii

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiata la cost.

(m) Recunoasterea veniturilor

Prestari de servicii

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii acestora.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv.

Veniturile in avans cuprind avansurile incasate pentru prestatii viitoare.

(n) Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii acestora.

Cheltuielile in avans cuprind sumele platite pentru asigurările de active si autovehicule, precum si alte sume platite dar care se refera la exercitiile financiare viitoare (abonamente, etc).

(o) Rezultatul financiar

Acesta include dobanda de primit pentru depozitele la banci si pentru conturile curente, diferentele de curs valutar, dividendele incasate, diferentele favorabile din evaluarea participatiilor, precum si rezultatul speculatiilor bursiere. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor elemente.

(p) Impozitul pe profit

Impozitul curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului.

Impozitul amanat este calculat ca urmare a reconcilierii rezultatului fiscal cu cel contabil atat din anul curent, cat si din anii anteriori. Cota de impozit pe profit utilizata este cea aferenta anului 2008 si anume 16%.

(r) Estimari

Pentru intocmirea situatiilor financiare, conducerea Societatii face anumite estimari si presupuneri care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor la data bilantului, precum si veniturile si cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot diferi de cele estimate.

Estimarile sunt utilizate pentru inregistrarea provizioanelor pentru deprecierea activelor, a provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli, a evaluarii titlurilor de participatii.

Efectul schimbarii estimarilor contabile este calculat anticipat si este inclus in determinarea rezultatului net aferent:

- perioadei in care s-a realizat schimbarea, daca ea este singura perioada afectata;
- perioadei in care s-a realizat schimbarea si perioadelor ulterioare, daca schimbarea le afecteaza pe toate.

(s) Informatii comparative

Informatiile sunt prezentate in dinamica, comparativ cu cele realizate in anul anterior.

(t) Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

In cursul desfasurarii normale a activitatii, Societatea plateste statului taxele aferente salariatilor sai.

Politica Societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare, in consecinta nu are alte obligatii in legatura cu sistemul de pensii. In plus, Societatea nu este obligata sa ofere alte beneficii angajatilor sai la data pensionarii.

Actiuni si obligatiuni

Pentru achizitionarea pachetului majoritar de actiuni al SC SCUT SA Constanta (63,578545%), in anul 2007 societatea a contractat un credit bancar in valoare de 6.240.869,15 lei, pe o perioada de 7 ani, in conformitate cu hotararea Adunarii Generale a Actionarilor.

Principali indicatori economico-financiari

In cursul anului 2008, grupul SC COMCM SA si-a desfasurat activitatea financiara si de investitii prin utilizarea surselor proprii de finantare, rambursand la termen ratele aferente creditelor pentru investitii .

In ceea ce priveste onorarea obligatiilor de plata, societatea nu inregistreaza debite restante, platile fiind in termenul scadentelor prevazute in contracte.

Alte informatii

Formatul si continutul acestor situatii financiare au respectat prevederile din reglementarile actelor normative mentionate, incluzand totodata si ajustarile esentiale determinate de caracteristicile proprii Situatiilor Financiare Consolidate.

În concluzie, principalele preocupări și realizări ale Consiliului de Administrație în anul 2008, au fost urmatoarele:

- realizarea etapelor prevazute in strategia de dezvoltare a intregii societati
- realizarea profitului brut prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli
- realizarea programului investitional al societății
- eficientizarea activitatii centrelor de profit si depășirea bugetului de venituri și cheltuieli;
- realizarea procedurilor privind circuitul documentelor, activitatea contractuală, activitatea investitională și de producție;
- eficientizarea activității controlului financiar preventiv, controlului intern și audit intern;
- optimizarea structurii organizatorice a societății;
- profesionalizarea activității echipei manageriale;
- realizarea de investitii in domeniul mediului si functionarea conform cerintelor specifice de mediu;