

Note explicative la situatiile financiare incheiate la 30.09.2014

Entitatea care raporteaza

SC Sinteza S.A. are sediul social în Oradea, sos.Borsului nr.35, nr.de înregistrare la Registrul comerțului J/05/197/1991. Este o societate comerciala pe actiuni si functioneaza in Romania in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale.

Obiectul de activitate de baza al Societatii este producerea si comercializarea produselor chimice organice de baza – cod CAEN 2014.

Actiunile Societatii sunt inscrise la Cota Bursei de Valori Bucuresti, categoria II, cu indicativul STZ.

La data de prezentei, societatea este detinuta de urmatorii actionari:

Nr.crt.	Denumire/Nume	Procent detinut
1	S.C. Chempark Invest S.R.L.Oradea	51,8898
2	Tincau Tibor	28,1346
3	Alti actionari	19,9756
	Total	100,00

Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta in conditiile legii de catre S.C. Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

Prezentarea situatiilor financiare

Situatiile financiare individuale sunt prezentate in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

Moneda functionala si de prezentare

Moneda functionala aleasa este leul. Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

Politici contabile semnificative

Societatea organizează și conduce contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare si ale I.F.R.S.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Tranzactiile in moneda straina

Operatiunile in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul de schimb valutar la data decontarii tranzactiilor.

La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Instrumentele financiare

Societatea detine ca active financiare nederivate: creante comerciale, si numerar si echivalente de numerar.

Imobilizari corporale

Imobilizările corporale sunt active care:

- sunt deținute de o societate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul de producție al imobilizărilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații sau scopul acestor cheltuieli este acela de a asigura utilizarea continuă a imobilizării cu menținerea parametrilor tehnici inițiali; sau
- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă se îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate investiții asupra mijloacelor fixe.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Societatea calculează și înregistrează în contabilitate amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune. Terenurile nu se amortizează.

Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de societate;
- fondul comercial;
- alte imobilizări necorporale;
- avansuri acordate pentru imobilizări necorporale;
- imobilizările necorporale în curs de execuție.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se alocă pe o bază sistematică de-a lungul celei mai bune estimări a duratei sale de viață.

Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

Elementele de natura stocurilor

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție diminuează costul de achiziție al bunurilor.

În determinarea costului de producție se utilizează metoda costului standard, ținând seama de nivelurile normale ale materialelor și consumabilelor, manoperei, eficienței și capacității de producție.

Nivelurile considerate normale ale consumului de materiale se revizuiesc la un interval de 12 luni.

Venituri

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Cheltuieli

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific.

Datoriile societății

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți.

Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor

Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Evaluarea datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Reducerile comerciale și financiare

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

Reducerile comerciale acordate clienților ajustează în sensul reducerii suma veniturilor aferente tranzacției.

Activele și datoriile contingente

Activele și datoriile contingente se prezintă în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice.

Evenimentele ulterioare întocmirii situațiilor financiare

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare. Acestea se prezintă în note atunci când sunt considerate semnificative.

Prezentarea situatiei economico – financiare pe baza elementelor de bilant

Indicator	(RON)	(RON)
	30.09.2014	31.12.2013
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	17.544.113	17.665.100
Constructii	18.841.084	18.837.911
Instalatii tehnice si mijloace de transport	15.943.024	16.715.521
Mobilier, aparatură birotica [...]	8.295	9.632
Imobilizari corporale in curs de executie	4.996.477	4.208.053
Imobilizari necorporale	0	0
Cheltuieli de dezvoltare	0	0
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	62.735	0
Alte imobilizări necorporale	257.358	257.358
Imobilizari necorporale in curs de executie	725.886	573.590
Total Active Imobilizate	58.378.972	58.267.165
Active Curente		
Stocuri	6.217.244	6.461.404
Creante comerciale si alte creante	19.644.228	19.019.002
Cheltuieli inregistrate in avans	630.121	747.469
Numerar si echivalente de numerar	728.767	628.155
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	21.378.710	24.489.000
Total Active Curente	48.599.070	51.345.030
Total Active	106.978.042	109.612.195
Capitaluri Proprii		
Capital social	9.916.889	9.916.889
Prime de capital	0	0
Rezerve	146.737.841	157.087.652
Rezultatul exercitiului	222.316	56.087
Rezultatul reportat	-74.000.944	-80.851.784
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-11.714
Total Capitaluri Proprii	82.875.562	86.197.130
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	5.450.808	6.507.728
Venituri inregistrate in avans	0	0
Provizioane	0	0
Datorii privind impozitul amanat	0	0
Total Datorii pe Termen Lung	5.450.808	6.507.728
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	8.897.698	10.854.213
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	9.587.173	6.053.124
Venituri inregistrate in avans	166.801	0
Provizioane	0	0
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare	0	0
Total Datorii Curente	18.651.672	16.907.337
Total Datorii	24.102.480	23.415.065
Total Capitaluri Proprii si Datorii	106.978.042	109.612.195

Prezentarea situatie financiar – contabile pe baza contului de profit si pierdere

Indicator	(RON)	(RON)
	30.09.2014	30.09.2013
Activitati Continue		
Venituri	28.217.037	23.752.863
Alte venituri		
Variatia stocurilor	-34.352	-3.538
Total Venituri Operationale	28.182.685	24.857.325
Cheltuieli privind stocurile	17.102.679	15.935.537
Cheltuieli privind utilitatile	3.322.635	3.046.826
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	2.047.755	2.312.305
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1.629.045	1.270.031
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	312.044	273.418
Ajustarea valorii activelor curente		
Ajustari privind provizioanele		
Alte cheltuieli	2.929.793	1.594.020
Total Cheltuieli Operationale	27.343.951	24.252.137
Rezultat operational	838.734	605.188
Venituri financiare	571.167	731.040
Cheltuieli financiare	842.552	1.067.314
Rezultatul Financiar Net	-271.385	-336.274
Rezultatul Inainte de Impozitare	567.349	268.914
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	345.033	80.670
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	0	0
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
Rezultatul din Activitati Continue	222.316	188.244
Total Rezultat Global Aferent Perioadei	222.316	188.244

Indicatorii economico – financiari

Nr.Crt	Indicator	Mod de calcul	Rezultat
1	Indicatorul lichidității curente	Active curente/Datorii curente	3,12
2	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat/Capital propriu *100 Capital propriu/Capital angajat * 100	6,58 93,83
3	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți/Cifra de afaceri * 270	43,08
4	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0,43

Evenimente sau factori de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta activitatea societății

Mediul de afaceri este afectat de criza globală de credit și lichiditate existentă și care a determinat un nivel scăzut și o accesare dificilă a fondurilor de pe piața de capital. Aceasta a generat un nivel scăzut al lichidităților în întregul sistem bancar, determinând totodată o creștere a ratelor la împrumuturile ce au putut fi accesate.

Contractația semnalată pe piața financiară ar putea afecta capacitatea Societății de a accesa noi împrumuturi și de a refinanța cele deja obținute, în termenele și condițiile aferente tranzacțiilor anterioare.

De asemenea, debitorii Societății pot fi afectați de nivelul scăzut de lichiditate disponibil, care ar putea afecta capacitatea acestora de a rambursa datoriile scadente, ceea ce va avea un impact asupra capacității de previzionare a fluxurilor de numerar.

Societatea nu poate previziona toate evenimentele care ar avea un impact asupra sectorului financiar și nici efectele ce ar interveni asupra situațiilor financiare.

Societatea nu poate estima efectele asupra situațiilor financiare a scaderilor viitoare a lichidităților pe piața financiară, a devalorizării activelor financiare, ori contractației pieței creditului, ori creșterea volatilității monedei.

Cu toate acestea, Societatea consideră că, în condițiile specifice ale pieței pe care acționează, caracterizată printr-o specializare puternică a participanților și un număr scăzut al acestora, evaluarea și gestionarea riscului poate fi realizată prin monitorizarea zilnică a fluxurilor de intrare și ieșire a numerarului și prin realizarea de prognoze pe termen scurt privind lichiditatea netă.

Societatea nu face obiectul unor cerințe de capital impuse din exterior.

Director General
Marias Catalin




6

Director Financiar
Mircea Bonta

